

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: TProg OÜ

registrikood: 14892226

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Uus tn 65-74

postisihthnumber: 50606

e-posti aadress: taistojanter@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	7
Lisa 3 Tööjõukulud	8
Lisa 4 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Osaühingu põhitegevusalaks on Muud mujal liigitamata finantsteenused, v.a kindlustus ja pensionifondid (EMTAK kood 64991). Samal tegevusalal plaanitakse jätkata ka järgneval majandusaastal. Aastaruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev ning ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust.

Omakapital on aruande esitamise hetkeks seadusega vastavusse viidud läbi osakapitali ja ülekursi suurendamise.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 075	170 535	
Finantsinvesteeringud	739 254	119 776	
Nõuded ja ettemaksed	59 418	45 315	
Laenu nõuded	55 984	44 800	
Muud nõuded	3 434	0	
Ettemaksed	0	515	
Kokku käibevarad	803 747	335 626	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	335 246	1 056 000	
Kinnisvarainvesteeringud	228 052	178 000	
Materiaalsed põhivarad	2 149	0	2
Kokku põhivarad	565 447	1 234 000	
Kokku varad	1 369 194	1 569 626	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	122 030	862 913	
Võlad ja ettemaksed	0	2 000	
Muud võlad	0	2 000	
Kokku lühiajalised kohustised	122 030	864 913	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 942 686	828 774	4
Kokku pikaajalised kohustised	1 942 686	828 774	
Kokku kohustised	2 064 716	1 693 687	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-126 561	-105 637	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-571 461	-20 924	
Kokku omakapital	-695 522	-124 061	
Kokku kohustised ja omakapital	1 369 194	1 569 626	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Muud äritulud	0	67	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 859	-1 879	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-250	0	2
Muud ärikulud	0	-612	
Ärikasum (kahjum)	-4 109	-2 424	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-575 172	-18 499	
Muud finantstulud ja -kulud	7 820	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-571 461	-20 923	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-571 461	-20 923	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

TProg OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Finantsaruandluse Standardile ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Aruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev. TProg OÜ kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem 1 alusel. Aruande koostamisel on aluseks võetud väikeettevõtjale kehtivad kriteeriumid. Ettevõtja on koostanud lühendatud aruande.

Raha

Rahana kajastatakse kassas ja panga arvelduskontodel olevat raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel võetakse nad arvele Eestis ametlikult kehtivas vääringus tehingupäeval kehtiva valuutakursi alusel. Aruandekuupäeval hinnatakse vastavalt kehtivale valuutakursile ümber kõik välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised ning välisvaluutas fikseeritud mitterahalised varad ja kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Ümberhindlusel tekkinud valuutakursside vahesid kajastatakse kasumiaruandes valuutakursi kasumi/kahjumina.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks - selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Igat nõuet konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kantakse need bilansist maha ja kajastatakse bilansivälise varadena. Finantsvara kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuvääruse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Maad ei amortiseerita. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise korral, kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Varad võetakse põhivarana arvele soetusmaksumusega üle 1000 euro ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Maa võetakse põhivarana arvele olenemata soetusmaksumusest. Põhivara soetusmaksumus koosneb vara maksumusest ja kasutusele võtmist võimaldavatest väljaminekutest. Laenu kasutuse kulud ei kapitaliseerita. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ja muud lühi- ja pikaajalised kohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid vastavalt tulude ja kulude vastavuse printsiibile. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil kasumiaruandes.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende alates 01.01.2025 maksumääraga 22/78 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaks tasumisel kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäevaks.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele otsustele: omanikke, juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Arvutid ja arvutisüsteemid	
31.12.2023		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	2 399	2 399
Muud ostud ja parendused	2 399	2 399
Amortisatsioonikulu	-250	-250
31.12.2024		
Soetusmaksumus	2 399	2 399
Akumuleeritud kulum	-250	-250
Jääkmaksumus	2 149	2 149

Lisa 3 Tööjõukulud
(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 4 Seotud osapooled
(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	862 912
Kokku laenukohustised	0	862 912

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 942 686	828 774
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 942 686	828 774

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	867 374	862 912	38 600	1 691 686	0
Kokku laenukohustised	867 374	862 912	38 600	1 691 686	0
LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 691 686	571 500	-320 500	1 942 686	0
Kokku laenukohustised	1 691 686	571 500	-320 500	1 942 686	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.05.2025

TProg OÜ (registrikood: 14892226) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
Taisto Janter	Juhatuse liige	06.05.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-126 561
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-571 461
Kokku	-698 022
Katmine	
Täiendavad sissemaksed osakapitali	1
Ülekursi suurendamine	999 999
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-698 022
Kokku	301 978

Kahjumi katmise otsus
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-126 561
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-571 461
Kokku	-698 022
Katmine	
Täiendavad sissemaksed osakapitali	1
Ülekursi suurendamine	999 999
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-698 022
Kokku	301 978