

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** Osaühing Sternum

**registrikood:** 10201030

**tänavanimi, maja number:** Mustamäe tee 60

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 12916

**telefon:** +372 56 855 920

**e-posti aadress:** info@sternum.ee

## Sisukord

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

## Tegevusaruanne

OÜ Sternumil on kolm põhilist tegevusala. Esimene, kõige suuremat müügitulu on toonud jaemüük, mille põhilisteks toodeteks on villa- ja siidiriiete müük. Teiseks tegevusalaks on koolitusteenuse pakkumise, mis jaguneb huvikoolituseks (sünnituseks ettevalmistus, perekooli loengud jne.) ning ametialasteks koolitusteks (refleksoloogia, homöopaatia, aroomteraapia). Kolmandaks tegevusalaks on lapsehoiuteenuse pakkumine.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Varad                                        |                |                |
| Käibevarad                                   |                |                |
| Raha                                         | 4 555          | 23 033         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 7 074          | 1 874          |
| Varud                                        | 90 420         | 75 142         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>102 049</b> | <b>100 049</b> |
| Põhivarad                                    |                |                |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 68 392         | 68 392         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 7 576          | 10 780         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>75 968</b>  | <b>79 172</b>  |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>178 017</b> | <b>179 221</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |
| Kohustised                                   |                |                |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |
| Võlad ja ettemaksed                          | 14 222         | 10 642         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>14 222</b>  | <b>10 642</b>  |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>14 222</b>  | <b>10 642</b>  |
| Omakapital                                   |                |                |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 876          | 2 876          |
| Kohustuslik reservkapital                    | 288            | 288            |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 165 415        | 171 270        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -4 784         | -5 855         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>163 795</b> | <b>168 579</b> |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>178 017</b> | <b>179 221</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu                                   | 189 064       | 217 364       |
| Muud äritulud                               | 12 206        | 8             |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -124 507      | -135 694      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -8 260        | -12 623       |
| Tööjõukulud                                 | -69 732       | -71 696       |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -3 204        | -3 204        |
| Muud ärikulud                               | -352          | -10           |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-4 785</b> | <b>-5 855</b> |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 1             | 0             |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-4 784</b> | <b>-5 855</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-4 784</b> | <b>-5 855</b> |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Sternum OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades.

### Finantsinvesteeringud

### Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid (näit. nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

### Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1600 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivaral bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja

võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maa 0 %
- Masinad ja seadmed 20 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20 %

## **Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000**

### **Finantskohustised**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

### **Tulud**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema aja jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdiseväärtus.

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.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast.

### **Kulud**

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusi. 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.

### **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 maksumääraga 20/80. 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.

### **Seotud osapooled**

Sternum OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, tegevjuhtkonda, eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhindadest oluliselt erinevaid hindasid.

## Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                 | 2022          | 2021          |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                                       | 51 758        | 51 786        |
| Sotsiaalmaksud                                  | 17 974        | 19 910        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                        | <b>69 732</b> | <b>71 696</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale  | 6             | 6             |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: |               |               |
| Töölepingu alusel töötav isik                   | 6             | 6             |

## Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                               | 2022   | 2021   |
| Arvestatud tasu                                                               | 14 016 | 12 960 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.06.2023

Osaühing Sternum (registrikood: 10201030) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ÜLO LIIVAMÄGI      | Juhatuse liige     | 16.06.2023           |
| ÜLLE LIIVAMÄGI     | Juhatuse liige     | 26.06.2023           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 165 415        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -4 784         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>160 631</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 160 631        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>160 631</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.12.2022     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 165 415        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -4 784         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>160 631</b> |
| Jaotamine                                    |                |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>160 631</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                     | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes   | 47191      | 110458          | 58.42%      | Jah            |
| Muu mujal liigitamata koolitus                 | 85599      | 51777           | 27.39%      | Ei             |
| Lapsehoiuteenus                                | 88911      | 20484           | 10.83%      | Ei             |
| Raamatute jaemüük spetsialiseeritud kauplustes | 47611      | 6345            | 3.36%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht                | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Ülo Liivamägi  | 36109010244                               | Tallinn, Harju<br>maakond, Eesti | 5000 EEK<br>(Lihtomand)      |
| Ülle Liivamägi | 46201110236                               | Tallinn, Harju<br>maakond, Eesti | 40000 EEK<br>(Lihtomand)     |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu            |
|-----------------|-----------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5271898    |
| E-posti aadress | info@sternum.ee |