

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Generum

registrikood: 10779384

tänava/talu nimi, Jõe tn 5

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 6116599, +372 5514677

faks: +372 6116587

e-posti aadress: info@generum.ee

veebilehe aadress: www.generum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Muud ärikulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Generum jätkas 2023. a. eelmistel aastatel alustatud ja toimunud tegevust.

Firma peamine eesmärk 2023. majandusaastal oli jätkata täiskasvanute täiendkoolitusasutuse Generum Erakooli pidamist. Peamiselt tegeleb Generum Erakool keeleõppega: täiskasvanuhariduse majandustegevusteade Nr 166037 - õpperühm: keeleõpe. Säilitasime ka õigust õpetada giiditöö baasoskusi täiskasvanuhariduse majandustegevuseteate alusel Nr 166037 - õppekavarühm: reisimine, turism ja vaba aja veetmine, kuid üldise majanduslanguse taustal oli huvi nende kursuste vastu minimaalne ja neid kursusi ei toimunud.

Tölketeenuste pakkumine oli ettevõttele tähtsusetult teine tegevusala, millega tegelesime olemasolevate tehniliste ja inimressursside piires. Tölketeenused moodustasid 3,18 % (2022 oli 2,27, %) kogu tegevusest. .

2023. aastal OÜ Generum põhiline eesmärk täideti. Müügitulu ja kasum küll kahanesis oluliselt, kuid nii koolituse kui tölketeenuse kvaliteet oli endiselt kõrge. Õpetasime võõrkeeli individuaalselt ja firmasiseselt. Suurim osatähtsus on endiselt inglise keele õpetamisel, kuid veebipõhine õpetamine võimaldas õpetada ka teisi keeli, eriti eesti keelt. Kliendiküsitluse tulemused näitavad, et koolituse kvaliteet püsib väga heal tasemel.

Järgmise majandusaasta arenguplaan näeb ette edasist koolitustegevuse eelisarendamist ja mahu suurendamist 5% võrra. Usume, et ka keerukates majandustingimustes oleme võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte tegevuse jätkusuutlikkus.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu EUR	82 654	109 150
Müügitulu kasv %	-24,28	-34,42
Puhaskasum EUR	5 453	11 201
Kasumi kasv 0%	-51,32	-78,01
Puhasrentaablus %	6,60	10,26
Maksevõime kordaja (kordades)	25,77	18,71
Võlakordaja (kordades)	0,03	0,04
Varade käibesagedus (kordades)	2,21	2,24
Varade puhasrentaablus, ROA (%)	14,57	22,94
ROE (%)	15,02	23,85

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022)/ müügitulu 2022 * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2023 – puhaskasum 2022)/ puhaskasum 2022 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Maksevõime kordaja (lühiajaliste kohustiste kattekordaja) = käibevara / lühiajalised kohustised

Võlakordaja = kohustised kokku / bilansimaht

Varade käibesagedus = müügitulu / varad kokku

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 289	27 677	2
Nõuded ja ettemaksed	1 859	7 143	3,4
Kokku käibevarad	29 148	34 820	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	8 272	14 006	5
Kokku põhivarad	8 272	14 006	
Kokku varad	37 420	48 826	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 131	1 861	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 131	1 861	
Kokku kohustised	1 131	1 861	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 020	32 948	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 453	11 201	
Kokku omakapital	36 289	46 965	
Kokku kohustised ja omakapital	37 420	48 826	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	82 654	109 150	8
Mitmesugused tegevuskulud	-60 760	-77 277	9
Tööjõukulud	-5 671	-5 699	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 734	-5 671	5
Muud ärikulud	-2 415	-2 545	11
Ärikasum (kahjum)	8 074	17 958	
Muud finantstulud ja -kulud	4	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 078	17 962	
Tulumaks	-2 625	-6 761	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 453	11 201	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Generum OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. OÜ Generum on väikeettevõtte ja esitab lühendatud aastaaruande.

2023. aasta aruanne on esitatud eurodest

Raha

Rahalisel vahendil on bilansis kajastatud õiglases väärtuses.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

2022.a. välisvaluutas tehinguid ei ole toimunud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 300 €. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 200 €, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised	8-15%
- Tootmiseseadmed	15-25%
- Muud masinad ja seadmed	10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed	20-40%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust ja vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib

dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Kulud

Kulud on kajastatud bilansis tekkepõhiselt, lähtudes kulude vastavuse printsiibile.

Seotud osapooled

OÜ Generum aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha Swedbankis	27 289	27 677
Kokku raha	27 289	27 677

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 522	1 522	
Ostjatelt laekumata arved	1 522	1 522	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	337	337	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 859	1 859	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 046	7 046	
Ostjatelt laekumata arved	7 046	7 046	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	97	97	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 143	7 143	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	204			493
Üksikisiku tulumaks		120		120
Erisoodustuse tulumaks		56		186
Sotsiaalmaks		289		300
Ettemaksukonto jääk	133		97	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	337	465	97	1 099

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	18 986	300	19 286	3 149	22 435
Akumuleeritud kulum	-2 373	-263	-2 636	-924	-3 560
Jääkmaksumus	16 613	37	16 650	2 225	18 875
Ostud ja parendused				802	802
Amortisatsioonikulu	-4 747	-37	-4 784	-887	-5 671
31.12.2022					
Soetusmaksumus	18 986	0	18 986	3 951	22 937
Akumuleeritud kulum	-7 120	0	-7 120	-1 811	-8 931
Jääkmaksumus	11 866	0	11 866	2 140	14 006
Amortisatsioonikulu	-4 746		-4 746	-988	-5 734
31.12.2023					
Soetusmaksumus	18 986		18 986	3 951	22 937
Akumuleeritud kulum	-11 866		-11 866	-2 799	-14 665
Jääkmaksumus	7 120		7 120	1 152	8 272

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	426	426	
Võlad seotud osapooltele	240	240	10,12
Maksuvõlad	465	465	4
Kokku võlad ja ettemaksed	1 131	1 131	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	522	522	
Võlad seotud osapooltele	240	240	10,12
Maksuvõlad	1 099	1 099	4
Kokku võlad ja ettemaksed	1 861	1 861	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	26 778	35 319
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 695	8 830
Kokku tingimuslikud kohustised	33 473	44 149

Lisa 8 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	82 654	109 150
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	82 654	109 150
Kokku müügitulu	82 654	109 150
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Täiskasvanute keeleõpe (85591)	80 027	106 676
Kirjalik ja suuline tõlge (74301)	2 627	2 474
Kokku müügitulu	82 654	109 150

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	5 778	7 371
Energia	2 105	2 792
Soojusenergia	894	1 302
Kütus	1 211	1 490
Mitmesugused bürookulud	2 275	2 021
Ostetud tõlke ja koolitusteenust (k.a. FIE kulu)	47 522	60 507
Reklaamikulud	180	0
Väikevahendid	453	457
Muud	2 447	4 129
Kokku mitmesugused tegevuskulud	60 760	77 277

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	3 600	3 600	12
Sotsiaalmaksud	2 071	2 099	
Kokku tööjõukulud	5 671	5 699	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	

Lisa 11 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Muud	2 415	2 545
Kokku muud ärikulud	2 415	2 545

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	240	240	6
Kokku võlad ja ettemaksed	240	240	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	3 600	3 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.03.2024

OÜ Generum (registrikood: 10779384) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE LEPASSAAR	Juhatuse liige	28.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 453
Kokku	33 473
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 473
Kokku	33 473

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Keeleõpe	85591	80027	96.82%	Jah
Kirjalik ja suuline tõlge	74301	2627	3.18%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6116599
Faks	+372 6116587
Mobiiltelefon	+372 5514677
E-posti aadress	info@generum.ee
Veebilehe aadress	www.generum.ee