

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Terentius

registrikood: 12692575

postiaadress: Harju maakond, Viimsi vald, Tammneeme küla,
Metsaääre tee 8

postisihthnumber: 74017

e-posti aadress: terentius.ee@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 4 Tööjõukulud	9
Lisa 5 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Terentius OÜ on registreeritud Äriregistris 18.07.2014 aastal ning ettevõtte tegeleb peamiselt koolitamisega.

2023 aastal teenis äriühing koolituste tegemiselt tulu 49 009 eurot ning aasta puhaskasumiks oli 20 563 eurot. Kogu müügitulu moodustas müük Eestisse. Ettevõttel puudusid töötajad ning koolitusi viib läbi juhatuse liige ise, saades ka selle eest tasu. Juhatuse liikmele lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Kuna ettevõtte tegevusalaks on koolitused, siis sõltub müügitulu kindlasti hooajast. Iga-aastaselt on suviti vaiksem periood ning suurem osa müügitulust teenitakse sügisest kevadeni. Kuna ettevõtte kliendid on peamiselt äriühingud ja peamiselt osutab ettevõtte juhtimiskoolitusi, siis ei tohiks ettevõtte tegevust suurel määral majanduskeskkond mõjutada.

Kuna suuremas osas toimub arveldamine eurodes, ei ole ettevõtte kandnud valuutakursside muutustega seonduvaid olulisi riske.

RAAMATUPIDAMISSEADUSES NÕUTUD SUHTARVUDE ESITAMINE

Peamised finantssuhtarvud vastavalt seadusega nõutud majandusaasta perioodidele.

	2023	2022
Käibe kasv	-26%	-38%
Käibe puhasrentaablus	42%	54%
Omakapitali rentaablus (ROE)	22%	50%
Koguvara rentaablus (ROA)	20%	43%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	21,38	6,6
Võlakordaja	0,05	0,15
Omakapitali määr	95%	85%

Suhtarvude arvutamisel on kasutatud alljärgnevaid valemeid:

- Käibe kasv : $(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022$
- Käibe puhasrentaablus : $\text{Puhaskasum} / \text{Müügitulu}$
- Omakapitali rentaablus (ROE) : $\text{Puhaskasum} / \text{Perioodi keskmine omakapital}$
- Koguvara rentaablus (ROA) : $\text{Puhaskasum} / \text{Keskmise varade maksumus}$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja : $\text{Käibevarad} / \text{Lühiajalised kohustised}$
- Võlakordaja : $\text{kohustised kokku} / \text{vara}$
- Omakapitali määr : $\text{Omakapital} / \text{Koguaktiivid}$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	66 249	58 200	
Nõuded ja ettemaksed	35 840	41 742	
Kokku käibevarad	102 089	99 942	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	710	665	
Kokku põhivarad	710	665	
Kokku varad	102 799	100 607	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 774	15 145	3
Kokku lühiajalised kohustised	4 774	15 145	
Kokku kohustised	4 774	15 145	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	74 962	47 051	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 563	35 911	
Kokku omakapital	98 025	85 462	
Kokku kohustised ja omakapital	102 799	100 607	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	49 009	66 249	
Muud äritulud	0	-2	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-878	-448	
Mitmesugused tegevuskulud	-15 415	-16 508	
Tööjõukulud	-11 362	-11 305	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-271	-320	
Muud ärikulud	-6	-22	
Ärikasum (kahjum)	21 077	37 644	
Muud finantstulud ja -kulud	1 348	595	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 425	38 239	
Tulumaks	-1 862	-2 328	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 563	35 911	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Terentius OÜ 2023 raamatupidamise aastaaruanne koostamisel on lähtutud nii Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses kui Eesti Finantsaruandluse Standardis toodud nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid.

Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle 300 euro. Varad, mille puhul on kasulik tööiga alla 1 aasta ning mille soetusmaksumus on alla 300 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Maad ja kunstiväärtusi ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara: 10 aastat

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid (sh nutitelefonid)	3
Masinad ja seadmed	5
Muu inventar	5

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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval.

Juhul, kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tulud

Tulu kauba müügist kajastatakse kas arve väljastamisel või kauba üleandmisel, kumb iganes toimub esimesena.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse

kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Hetkel kehtib tava maksumäär 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub vastavalt Tulumaksuseadusele regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast.

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

Seotud osapoolteks loetakse:

- 1) emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- 2) tütarettevõtted;
- 3) sidusettevõtted;
- 4) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- 5) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale otsustele;
- 6) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	23	1 112	1 650	1 134
Üksikisiku tulumaks		279		279
Sotsiaalmaks		470		470
Kohustuslik kogumispension		28		28
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	23	1 889	1 650	1 911

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	558	558	
Maksuvõlad	1 889	1 889	2
Muud võlad	2 327	2 327	
Muud viitvõlad	2 327	2 327	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 774	4 774	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	10 790	10 790	
Võlad töövõtjatele	558	558	
Maksuvõlad	1 911	1 911	
Muud võlad	1 886	1 886	
Muud viitvõlad	1 886	1 886	
Kokku võlad ja ettemaksed	15 145	15 145	

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	8 543	8 500
Sotsiaalmaksud	2 819	2 805
Kokku tööjõukulud	11 362	11 305

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 327	1 885
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 327	1 885

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	8 543	8 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2024

OÜ Terentius (registrikood: 12692575) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IRENE METSIS	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	74 962
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 563
Kokku	95 525
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	95 525
Kokku	95 525

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	49009	100.00%	Jah