

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** OÜ Terentius

**registrikood:** 12692575

**tänavatalu nimi,** Metsääre tee 8  
**maja ja korteri number:**

**küla:** Tammneeme küla

**vald:** Viimsi vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihnumber:** 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                       | 11 |

## Tegevusaruanne

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

2022 aastal teenis äriühing koolituste tegemiselt tulu 66 249 eurot ning aasta puhaskasumiks oli 35 911 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.

|                                      | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|------|------|
| Käibe kasv                           | -38% | 178% |
| Käibe puhasrentaablus                | 54%  | 74%  |
| Omakapitali rentaablus (ROE)         | 50%  | 398% |
| Koguvara rentaablus (ROA)            | 43%  | 175% |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 6,6  | 9,58 |
| Võlakordaja                          | 0,15 | 0,10 |
| Omakapitali määr                     | 85%  | 90%  |

Suhtarvude arvutamisel on kasutatud alljärgnevaid valemeid:

- Käibe kasv :  $(\text{müügitulu } 2022 - \text{müügitulu } 2021) / \text{müügitulu } 2021$
- 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)

|                                              | 31.12.2022     | 31.12.2021    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|---------|
| Varad                                        |                |               |         |
| Käibevarad                                   |                |               |         |
| Raha                                         | 58 200         | 53 324        |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 41 742         | 12 857        | 2       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>99 942</b>  | <b>66 181</b> |         |
| Põhivarad                                    |                |               |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 665            | 278           |         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>665</b>     | <b>278</b>    |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>100 607</b> | <b>66 459</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                |               |         |
| Kohustised                                   |                |               |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                |               |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 15 145         | 6 908         | 2,3     |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>15 145</b>  | <b>6 908</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>15 145</b>  | <b>6 908</b>  |         |
| Omakapital                                   |                |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500          | 2 500         |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 47 051         | -22 282       |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 35 911         | 79 333        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>85 462</b>  | <b>59 551</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>100 607</b> | <b>66 459</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2022          | 2021          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu                                   | 66 249        | 106 491       |
| Muud äritulud                               | -2            | 22            |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -448          | -494          |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -16 508       | -8 959        |
| Tööjõukulud                                 | -11 305       | -10 439       |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -320          | -222          |
| Muud ärikulud                               | -22           | -286          |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>37 644</b> | <b>86 113</b> |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 595           | 369           |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>38 239</b> | <b>86 482</b> |
| Tulumaks                                    | -2 328        | -7 150        |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>35 911</b> | <b>79 332</b> |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Terentius OÜ 2022 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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 akumuleeritud 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 suurus 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 isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele 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)

|                                               | 31.12.2022   |              | 31.12.2021 |              |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                                               | Ettemaks     | Maksuvõlg    | Ettemaks   | Maksuvõlg    |
| Ettevõtte tulumaks                            |              |              |            | 2 472        |
| Käibemaks                                     | 1 650        | 1 134        | 80         | 2 145        |
| Üksikisiku tulumaks                           |              | 279          |            | 302          |
| Sotsiaalmaks                                  |              | 470          |            | 460          |
| Kohustuslik kogumispension                    |              | 28           |            |              |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>1 650</b> | <b>1 911</b> | <b>80</b>  | <b>5 379</b> |



## Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| 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          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>15 145</b> | <b>15 145</b>  |
|                                  |               |                |
|                                  | 31.12.2021    | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 348           | 348            |
| Võlad töövõtjatele               | 558           | 558            |
| Maksuvõlad                       | 5 379         | 5 379          |
| Muud võlad                       | 623           | 623            |
| Muud viitvõlad                   | 623           | 623            |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>6 908</b>  | <b>6 908</b>   |

## Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2022          | 2021          |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                                            | 8 500         | 7 849         |
| Sotsiaalmaksud                                       | 2 805         | 2 590         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>11 305</b> | <b>10 439</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 0             | 1             |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |               |               |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 0             | 1             |

## Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2022   | 31.12.2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |              |            |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 885        | 623        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>1 885</b> | <b>623</b> |

|                                                                               |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|                 | 2022  | 2021  |
|-----------------|-------|-------|
| Arvestatud tasu | 8 500 | 7 849 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2023

OÜ Terentius (registrikood: 12692575) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| IRENE METSIS       | Juhatuse liige     | 27.06.2023           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 47 051        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 35 911        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>82 962</b> |
| Jaotamine                                                              |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 82 962        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>82 962</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                     | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muu mujal liigitamata koolitus | 85599      | 66249           | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Irene Metsis   | 47006030254                               | Eesti             | 2500 EUR<br>(Lihtomand)      |

## Sidevahendid

|                 |                        |
|-----------------|------------------------|
| Liik            | Sisu                   |
| E-posti aadress | terentius.ee@gmail.com |