

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

**aruandeaasta lõpp: 31.12.2021**

**ärinimi:** OÜ Mantissa

**registrikood: 14363947**

tänava/talu nimi, Pallasti tn 34-2

maja ja korteri number:

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

postsihtnumber: 11416

**e-posti aadress:** mantissa.box@gmail.com

## Sisukord

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                           | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne             | 10 |
| Bilanss                                  | 10 |
| Kasumiaruanne                            | 11 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad       | 12 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                | 12 |
| Lisa 2 Raha                              | 14 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed              | 15 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad  | 15 |
| Lisa 5 Materiaalsed põhivarad            | 16 |
| Lisa 6 Võlad ja ettemaksed               | 17 |
| Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad | 17 |
| Lisa 8 Osakapital                        | 18 |
| Lisa 9 Müügitulu                         | 18 |
| Lisa 10 Tööjõukulud                      | 18 |
| Lisa 11 Seotud osapooled                 | 18 |
| Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva | 19 |
| Aruande allkirjad                        | 20 |

## **TEGEVUSARUANNE**

MANTISSA OÜ põhikiri on kinnitatud 01.11.2017, samal aastal alustas ettevõtte ka oma tegevust. Omakapital kuulub 100% Eesti omanikele. Ettevõtte põhitegevusala aruandeaastal oli Elamute ja mitteeluhoonete ehitus, EMTAK kood 41201.

Meie firma tegeleb juba kolmandat aastat antud valdkonnas. Võib öelda, et meie tegevus jaguneb kaheks osaks:

- süsteemide projekteerimine,
- ehitusteenuste müük.

Projekteerimise osas on tehtud kõvasti tööd ja sellest tulenevalt on see tänaseks meie firma põhiline tuluallikas.

Ehitustööde osas oleme alles enda potentsiaali leidmas, aga õnneks kõik selle suuna mitte õnnestumised kompenseerib meie edukas projekteerimise osa.

Projekteerimises on meie põhilisteks klientideks ehitusettevõtted ning oma ehitusteenuseid pakume enamasti eraisikutele ja korteriühistutele.

Plaanime ka edaspidi teha koostööd meie olemasolevate klientidega ja loomulikult teeme kõvasti tööd selle nimel, et tulevikus leida uusi kliente ja koostööpartnereid.

### **COVID-19 mõju majandustegevusele**

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (COVID-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades eriolukorra väljakuulutamise ning probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Pandeemiast põhjustatud majandusseisaku tagajärgede ulatuslikus on veel ebaselge. Juhatus jälgib olukorda hoolikalt ja praegusele positsioonile tuginedes ei avalda see märkimisväärset negatiivset mõju meie tegevusele.

Aruandlusperioodi vältel ei olnud Ettevõtte majandustegevus COVID-19 puhangust otseselt mõjutatud. Ettevõtte käsitleb seda haiguspuhangut ja eriolukorda mittekorrigeeriva aruandekuupäeva järgse sündmusena.

### **Juhatus**

Ettevõttel on kaks täpselt võrdse osalusega omaniku, kes on ka juhatuse liikmed. Lepingute lõppemise puhul ei ole juhatusele ette nähtud erakordseid kompensatsioone ega hüvitisi.

## Personal

2021. aastal uusi töölepinguid ei ole sõlmitud.

2021. aasta tööjõukulud olid kokku 9377 Euro. Andmed töötajate liikumise kohta 2021. aastal:

1. Töötajate arv seisuga 31.12.2020 – 1
2. Töötajate arv seisuga 31.12.2021 – 1

## Investeeringud

Majandusaastal investeeringuid põhivarasse on tehtud summas 13 625 Euro.

## Hooajalisus/tsüklilisus

Ettevõtte tegevust ei saa iseloomustada kui tsüklilist või perioodilist, Elamute ja mitteeluhoonete ehitus ei ole sesoonsusest sõltuv, aga eendiselt püsib risk müügikäive languseks, mille põhjuseks on sõltuvus Eesti-ja maailmamajanduse arengutest, konkurentsist ja sellest tulenevast teenuse müügi kasvust või kahanemisest.

## Finantsinstrumendid/valuutarisk

Valuuta- ja börsikursside ning intressimäärade riskid puuduvad, kogu arveldus käib eurodes. Aktsiaid ja osasid ettevõtte ei oma ega plaani omandada. Laene ettevõttel ei ole ja selleks pole ka vajadust.

## Äritegevuse ülevaade

2021 aastal oli MANTISSA OÜ müügitulu 27 698 Eurot. Tulu langus on 2% ja kahjum suurenes 663% võrreldes aastaga 2020. Käibest 100% moodustasid riigisisised teenused. Aruandeperioodi kahjumiks kujunes 4150 Eurot.

| Aasta                  | 2021   | 2020   |
|------------------------|--------|--------|
| Müügitulu              | 27 698 | 28 217 |
| Tulu kasv / langus     | -2%    | -5%    |
| Puhaskasum / (-kahjum) | -4150  | -544   |
| Kasumi kasv / langus   | -663%  | -109%  |

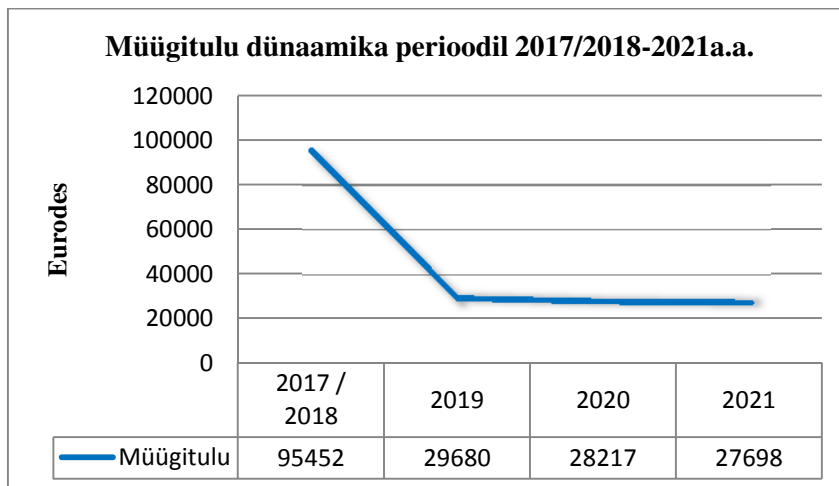
## Arvutamise metoodika

$$\text{Kasumi kasv} = \frac{\text{Puhaskasum 2021} - \text{Puhaskasum 2020}}{\text{Puhaskasum 2020}} \times 100\%;$$

$$\text{Tulu kasv} = \frac{\text{Müügitulu 2021} - \text{Müügitulu 2020}}{\text{Müügitulu 2020}} \times 100\%;$$

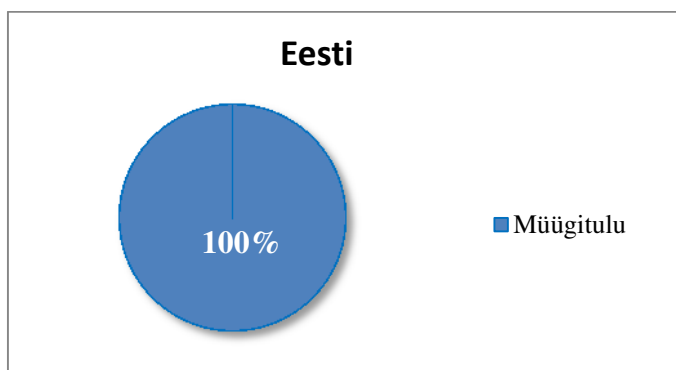
## Müügitulu perioodil 2017/2018-2021.a.a

| Aasta     | 2017 / 2018 | 2019  | 2020  | 2021  |
|-----------|-------------|-------|-------|-------|
| Müügitulu | 95452       | 29680 | 28217 | 27698 |



## Müügitulu riikide lõikes

| Riik         | Müügitulu     | %           |
|--------------|---------------|-------------|
| Eesti        | 27 698        | 100%        |
| <b>Kokku</b> | <b>27 698</b> | <b>100%</b> |



## Peamised finantssuhtarvud Eurodes

|                                     | 2021   | 2020   |
|-------------------------------------|--------|--------|
| Raha                                | 65 908 | 77 190 |
| Käibevara                           | 70 585 | 85 708 |
| Lühiajalised kohustised             | 3111   | 3744   |
| Varad                               | 83 116 | 87 900 |
| Puhaskasum / (- kahjum)             | -4150  | -544   |
| Ärikasum (-kahjum)                  | -4158  | -552   |
| Müügitulu                           | 27 698 | 28 217 |
| Omakapital                          | 80 005 | 84 156 |
| Kohustised                          | 3111   | 3744   |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum | 81 656 | 82 200 |

| Finantssuhtarv                  | 2021  | 2020  |
|---------------------------------|-------|-------|
| Maksevõime kordaja (CR)         | 22,69 | 22,89 |
| Võlakordaja (DR)                | 4%    | 4%    |
| Kohese maksevõime kordaja (CaR) | 21,19 | 20,62 |
| Likviidsuskordaja (QR)          | 22,69 | 22,89 |
| Ärirentaablus (OPM)             | -15%  | -2%   |
| Puhasrentaablus (PM)            | -15%  | -2%   |
| Omakapitali tootlus (ROE)       | -5%   | -1%   |
| Koguvarade tootlus (ROA)        | -5%   | -1%   |

### Likviidsuskordaja/happetest (QR)

$$QR = \frac{\text{Käibevara} - \text{Varud}}{\text{Lühiajalised kohustised}};$$

Näitab ettevõtte võimet katta oma kiireloomulisi kohustisi kreditoride ees ilma varusid müümata.

- > 0.9 - likviidsus on hea
- < 0.3 - likviidsus on nõrk

### **Kohese maksevõime kordaja(Cash ratio; CaR)**

$$\text{CaR} = \frac{\text{Raha} + \text{Väärtpaberid}}{\text{Lühiajalised kohustised}};$$

Näitab, kui mitu protsenti lühiajalistest kohustistest on ettevõtte võimeline kohe tasuma.

- ~ 0.3 - likviidsus on hea
- > 0.5 - ettevõtte raha juhtimine on ebaotstarbekas

### **Maksevõime kordaja (CR või LVK)**

$$\text{CR} = \frac{\text{Käibevara}}{\text{Lühiajalised kohustised}};$$

on laialdaselt kasutusel lühiajaliste võlgade maksevõime hindamiseks. Suhtarvu kasutamisel peab aga arvestama, et tegemist on staatilise momentseisuga. See ei kajasta ettevõtte tegelikku võimet võlgu maksta, sest ta ei kajasta tuleviku rahavoogude omavahelist vastavust. Tähelepanu tuleks pöörata ka käibevarade ja kohustiste koostisele. Üldjuhul peaks suhtarv olema ühe ja kahe vahel, kuid sõltuvalt tegevusalast võib kõrvalekalle olla päris suur. Kui näitaja väärtus püsib pikemat aega väiksena, siis võib suure tõenäosusega oodata firma pankrotti. Näitab mitme euro ulatuses on olemas käibevara ühe euro lühiajaliste kohustiste tagamiseks. Mida kõrgem on kattekordaja, seda enam on tagatud lühiajalise võlgnevuse õigeaegne tasumine. Pangad kasutavad järgmisi maksevõime hindamiskriteeriume:

Maksevõime suurem kui 1.6 hea

1.2 – 1.59 rahuldav

0.9 – 1.19 mitterahuldav alla 0.9 nõrk

### **Võlakordaja (DR)**

$$\text{DR} = \frac{\text{Kohustised}}{\text{Varade maksumus}} \times 100\%;$$

Näitab, mitu protsenti moodustab ettevõtte võlgnevus kogukapitalist, ehk kui suurt osa ettevõtte varadest finantseeritakse laenatud vahenditega. Võlakordaja ei tohiks olla rohkem kui 70%. Võõrkapitali puudumine või väike osakaal võib anda tunnistust sellest, et ettevõttel puuduvad tulused projektid tegevuse arendamiseks tulevikus või ei leidu turul sobivaid laenuinstrumente.

## **Käibe puhaskasum ( PM profit margin)**

$$PM = \frac{\text{Puhaskasum}}{\text{Müügitulu}} \times 100\%;$$

näitab kui suur osa igast läbimüügi rahaühikust muudetakse maksudejärgseks kasumiks.

Tegevustulukus näitab, millise osa moodustab kasum firma müügikogusest. See annab vahetu pildi hinnapoliitika ja tegevuskulude juhtimise koosmõjust ja tõhususest. Näitaja sõltub ka firma tegevusalast. Ainult madala tegevustulukuse tõttu ei saa firmat halvasti toimivaks lugeda. Peale puhaskasumi võib lugejas kasutada ka brutokasumit või ärikasumit. Brutokasumi puhul iseloomustab see ettevõtte juurdehindlust müüdud kaubale või toodangule ning ärikasumi puhul peegeldab vastav näitaja ettevõtte funktsioneerimiskulusid. Jaekaubandusega tegelevates ettevõtetes on tegevustulukus tavaliselt madalam (heaks näitajaks võib lugeda isegi 1%-list tegevustulukust), muudes teenindus- ja vahendusfirmades on see tavaliselt kõrgem (~20% või enam).

## **Omakapitali tootlus (ROE = Return-on-Equity)**

$$ROE = \frac{\text{Puhaskasum}}{\text{Omakapital}} \times 100\%;$$

näitab, kui efektiivselt on ettevõtte tegevjuhtkond suutnud omanike poolt investeeritud kapitali kasutada. Ta näitab puhaskasumit omakapitali euro kohta keskmiselt ehk omakapitali puhaskasumi siduvust. Mida suurem on jaotamata kasum, seda kiiremini ROE kasvab, sest säilitatud tulu on kõige odavam ja kõige lihtsamini kättesaadavam allikas.



### **Ettevõtte varade tootlus (ROA)**

$$\text{ROA} = \frac{\text{Puhaskasum}}{\text{Varad}} \times 100\%;$$

näitab kui efektiivselt on ettevõtte oma tegevusega kasutanud kõiki ressursse ja sellega iga eelnevalt ettevõttesse paigutatud euro teenimisvõime taset ehk seda, mitme cendi eest toob kasumit iga investeeritud euro.

### **Ärirentaablus (OPM operating profit margin)**

$$\text{OPM} = \frac{\text{Ärikasum}}{\text{Müügitulu}} \times 100\%;$$

Näitab kui palju sente iga müügikäive euro tasuvusest jääb selleks et katma finastkulusid ja moodustama puhaskasumit.

MANTISSA OÜ 2021. aasta majandustulemus oli rahuldav. Fimal ei ole olnud makseraskusi, sealhulgas maksuvõlgu Maksuametile. Põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on müügi laiendamise kaudu firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine. Ettevõtte ootuste kohaselt suurendatakse 2022. aastal müüki. Endised partnersuhted on säilinud ja uute sõlmimine on käsil. Firma on jätkuvalt tegutsev.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2021    | 31.12.2020    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Varad                                        |               |               |         |
| Käibevarad                                   |               |               |         |
| Raha                                         | 65 908        | 77 190        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 4 678         | 8 518         | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>70 586</b> | <b>85 708</b> |         |
| Põhivarad                                    |               |               |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 12 531        | 2 192         | 5       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>12 531</b> | <b>2 192</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>83 117</b> | <b>87 900</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |               |               |         |
| Kohustised                                   |               |               |         |
| Lühiajalised kohustised                      |               |               |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 3 111         | 3 744         | 6       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>3 111</b>  | <b>3 744</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>3 111</b>  | <b>3 744</b>  |         |
| Omakapital                                   |               |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500         | 2 500         | 8       |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 81 656        | 82 200        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -4 150        | -544          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>80 006</b> | <b>84 156</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>83 117</b> | <b>87 900</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2021          | 2020        | Lisa nr |
|---------------------------------------------|---------------|-------------|---------|
| Müügitulu                                   | 27 698        | 28 217      | 9       |
| Muud äritulud                               | 125           | 0           |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -14 459       | -15 370     |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -4 845        | -3 368      |         |
| Tööjõukulud                                 | -9 377        | -9 428      | 10      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -3 261        | -600        |         |
| Muud ärikulud                               | -39           | -3          |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-4 158</b> | <b>-552</b> |         |
| Intressitulud                               | 8             | 8           |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-4 150</b> | <b>-544</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-4 150</b> | <b>-544</b> |         |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

MANTISSA OÜ 2021. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisuliste määrustega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

MANTISSA OÜ 2021 majandusaasta aruanne on lühendatud aruanne. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

MANTISSA OÜ ei ole mikroettevõtja, üks näitajatest ei vasta tingimustele:

- Ettevõtte on kaks osaniku.

RPS § 3 Seaduses kasutatavad mõisted järgmises tähenduses, osa 14) mikroettevõtja – osaühing, kelle näitajad vastavad aruandeaasta bilansipäeval kõikidele järgmistele tingimustele:

- varad kokku kuni 175 000 eurot,
- kohustised ei ole suuremad kui omakapital,
- üks osanik, kes on ka juhatuse liige,
- ja kelle müügitulu on aruandeaastal kuni 50 000 eurot.

MANTISSA OÜ on väikeettevõtja vastavalt RPS § 3,15) kes ei ole mikroettevõtja, ettevõtte aasta näitajad:

- Varad kokku 83 116 euro,
- Kohustised 3111 euro,
- Müügitulu 27 698 euro,
- Töötajate keskmine arv 1.

Väikeettevõtja eesmärk lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja avaldamisel on anda aruande kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, oma finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada.

Aastaaruande lisades vastavalt RPS § 21, 3) on avalikustatud:

- Arvestuspõhimõtted
- Nõuded ja ettemaksed,
- Materiaalsed põhivarad,
- Võlad ja ettemaksed,
- Müügitulu,
- Tööjõukulud,
- Tingimuslikud kohustised ja varad,
- Tehingud seotud osapooltega,
- Sündmused pärast aruandekuupäeva, lisades on antud kommentaare.

MANTISSA OÜ 2020 kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

#### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena bilansis ja rahavoogude aruandes kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (va. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

#### Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuded on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä (muude tegevuskulude seas).

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 320 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle 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 selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

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. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi        | Kasulik eluiga |
|----------------------------|----------------|
| Arvutid ja Arvutisüsteemid | 2-3            |
| Transpordivahendid         | 3-5            |
| Masinad ja seadmed         | 3-5            |

#### Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipaeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

#### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu 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.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

#### Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustuslase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodidel, 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

Ettevõtte tulumaks.

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. TMS § 50 prim 1. Tulumaks regulaarselt makstavatelt dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt - Kalendriaastas jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on TMS § 50 lõigete 1 ja 2 või käesoleva paragrahvi alusel maksnud tulumaksu, väiksem või sellega võrdne, maksustatakse § 4 lõikes 5 sätestatud määraga

- 14/86. TMS paragrahvides 47 prim 1 ja 50 prim 1 nimetatud juhul on tulumaksu määr 14%. Paragrahvis 50 prim 1 nimetatud juhul jagatakse maksustatav summa enne maksumääraga korrutamist arvuga 0,86 - madalamaksumääraga maksustavad dividendid.

Ülejäänud dividendid maksustatakse määraga 20/80 väljamakstud netodividendidelt.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning finantsseisundi aruandes kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel,

sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

#### Füüsilise isiku tulumaks

Dividendi saaja osalus juriidilises isikus TMS paragrahv 18 lk 1 prim 3 - Tulumaksuga maksustatakse kõik dividendid ja muud kasumieraldised, mis residendist

füüsiline isik saab residendist äriühingult rahalises või mitterahalises vormis, kui need on TMS § 50 prim 1 alusel maksustatavad dividendi maksva äriühingu tasemel või dividendi maksmise aluseks olevat kasumit jaotatud äriühingu tasemel ja kui need ei ole maksustatavad TMS § 50 lõike 1 alusel, siis sätestatud määr on 7% (Paragrahv 4 lk 4). Dividend on väljamakse, mida tehakse juriidilise isiku pädeva organi otsuse alusel puhaskasumist või eelmiste majandusaastate jaotamata kasumist ning mille aluseks on dividendi saaja osalus juriidilises isikus (aktsiate või osade omamine, täis- või usaldusühingu osanikuks või tulundusühistu liikmeks olemine või muud osaluse vormid vastavalt äriühingu asukohamaa seadustele).

#### Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on (IAS 24.9-11):

- (a) Emaettevõtte (ning emettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) Tütarettevõtted;
- (c) Sidusettevõtted;
- (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- (f) Punktis (e) 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 Raha

(eurodes)

|                     | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|---------------------|---------------|---------------|
| Arvelduskonto, Euro | 65 908        | 77 190        |
| <b>Kokku raha</b>   | <b>65 908</b> | <b>77 190</b> |

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

|                                    | 31.12.2021   | 12 kuu jooksul |
|------------------------------------|--------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu               | 4 668        | 4 668          |
| Ostjatelt laekumata arved          | 4 668        | 4 668          |
| Ettemaksed                         | 10           | 10             |
| Muud makstud ettemaksed            | 10           | 10             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>4 678</b> | <b>4 678</b>   |
|                                    |              |                |
|                                    | 31.12.2020   | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu               | 8 441        | 8 441          |
| Ostjatelt laekumata arved          | 8 441        | 8 441          |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 67           | 67             |
| Ettemaksed                         | 10           | 10             |
| Muud makstud ettemaksed            | 10           | 10             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>8 518</b> | <b>8 518</b>   |

### Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

|                                               | 31.12.2021 | 31.12.2020 |              |
|-----------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                               | Maksuvõlg  | Ettemaks   | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 25         |            | 803          |
| Üksikisiku tulumaks                           | 13         |            | 13           |
| Sotsiaalmaks                                  | 193        |            | 193          |
| Kohustuslik kogumispension                    | 12         |            | 12           |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 14         |            | 14           |
| Ettemaksukonto jääk                           |            | 67         |              |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>257</b> | <b>67</b>  | <b>1 035</b> |

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                          |                    |                            |                         |                    | Kokku  |
|--------------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|--------|
|                          | Transpordivahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed |        |
| <b>31.12.2019</b>        |                    |                            |                         |                    |        |
| Soetusmaksumus           |                    | 1 425                      |                         | 1 425              | 1 425  |
| Akumuleeritud kulum      |                    | -633                       |                         | -633               | -633   |
| <b>Jääkmaksumus</b>      |                    | 792                        |                         | 792                | 792    |
|                          |                    |                            |                         |                    |        |
| Ostud ja parendused      | 100                |                            | 1 900                   | 2 000              | 2 000  |
| Muud ostud ja parendused | 100                |                            | 1 900                   | 2 000              | 2 000  |
| Amortisatsioonikulu      | -46                | -475                       | -79                     | -600               | -600   |
|                          |                    |                            |                         |                    |        |
| <b>31.12.2020</b>        |                    |                            |                         |                    |        |
| Soetusmaksumus           | 100                | 1 425                      | 1 900                   | 3 425              | 3 425  |
| Akumuleeritud kulum      | -46                | -1 108                     | -79                     | -1 233             | -1 233 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 54                 | 317                        | 1 821                   | 2 192              | 2 192  |
|                          |                    |                            |                         |                    |        |
| Ostud ja parendused      | 13 625             |                            |                         | 13 625             | 13 625 |
| Muud ostud ja parendused | 13 625             |                            |                         | 13 625             | 13 625 |
| Amortisatsioonikulu      | -2 725             | -317                       | -190                    | -3 232             | -3 232 |
| Müügid (jääkmaksumuses)  | -54                |                            |                         | -54                | -54    |
|                          |                    |                            |                         |                    |        |
| <b>31.12.2021</b>        |                    |                            |                         |                    |        |
| Soetusmaksumus           | 13 625             | 1 425                      | 1 900                   | 16 950             | 16 950 |
| Akumuleeritud kulum      | -2 725             | -1 425                     | -269                    | -4 419             | -4 419 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 10 900             | 0                          | 1 631                   | 12 531             | 12 531 |

### Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

|                    | 2021       | 2020 |
|--------------------|------------|------|
| Masinad ja seadmed | 100        |      |
| Transpordivahendid | 100        |      |
| <b>Kokku</b>       | <b>100</b> |      |



## Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

|                                  | 31.12.2021   | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 359          | 359            |         |
| Võlad töövõtjatele               | 1 096        | 1 096          |         |
| Võlad seotud osapooltele         | 983          | 983            |         |
| Maksuvõlad                       | 257          | 257            | 4       |
| Muud võlad                       | 416          | 416            |         |
| Muud viitvõlad                   | 416          | 416            |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>3 111</b> | <b>3 111</b>   |         |
|                                  |              |                |         |
|                                  | 31.12.2020   | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
| Võlad tarnijatele                | 938          | 938            |         |
| Võlad töövõtjatele               | 1 096        | 1 096          |         |
| Maksuvõlad                       | 1 035        | 1 035          |         |
| Muud võlad                       | 675          | 675            |         |
| Muud viitvõlad                   | 675          | 675            |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>3 744</b> | <b>3 744</b>   |         |

Võlad töövõtjatele on:

550 euro - arvestatud detsembri töötasu, väljamaks jaanuar 2022.a.,  
546 euro - Võlad töövõtjatele puhkusetasu resrv.

Võlad seotud osapooltele on:

984 euro - võlad aruandvatele isikutele (avansiaruanne).

Muud võlad on:

231 euro - Deklareerimata maksud detsembri töötatust,  
185 euro - Puhkusetasu reservi deklareerimata maksud.

Maksuvõlad on kirjeldatud Lisas 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.

## Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

|                                             | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |               |               |
| Võimalikud dividendid                       | 62 005        | 65 325        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 15 501        | 16 331        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>77 506</b> | <b>81 656</b> |

## Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                                                       | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                                                            | 2 500      | 2 500      |
| Osade arv (tk)                                                                                                        | 2          | 2          |
| Osakapital on jaotatud kahe täpselt võrdse osalusega omanike vahel proportsioonides:<br>- 50%/50%, ehk 1250/1250 Euro |            |            |

## Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2021          | 2020          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |               |               |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |               |               |
| Eesti                                       | 27 698        | 28 217        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>27 698</b> | <b>28 217</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>27 698</b> | <b>28 217</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |               |               |
| Projekteerimine ja ehitustööd               | 27 698        | 28 217        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>27 698</b> | <b>28 217</b> |

## Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2021         | 2020         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Palgakulu                                      | 7 008        | 7 008        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 2 369        | 2 369        |
| puhkusetasu reserv                             | 0            | 51           |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>9 377</b> | <b>9 428</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 1            | 1            |

## Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                   |            |            |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 984        | 261        |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                             | <b>984</b> | <b>261</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 7 008       | 7 059       |

## Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva

MANTISSA OÜ 2021. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

**OÜ Mantissa (registrikood: 14363947) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| ALEKSEI IVANOV     | Juhatuse liige     | 03.07.2022           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2021    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 81 656        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -4 150        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>77 506</b> |
| Katmine                                                                |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 77 506        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>77 506</b> |

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2021    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 81 656        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -4 150        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>77 506</b> |
| Katmine                                                                |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 77 506        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>77 506</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Elamute ja mitteeluhoonete ehitus | 41201      | 27698           | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Sergei Ivanov  | 37610260299                         | Eesti             | 1250 EUR (Lihtomand)      |
| Aleksei Ivanov | 38009120323                         | Eesti             | 1250 EUR (Lihtomand)      |

## Sidevahendid

|                 |                        |
|-----------------|------------------------|
| Liik            | Sisu                   |
| E-posti aadress | mantissa.box@gmail.com |