

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Prudentia Advisory OÜ

registrikood: 10510280

tänavä nimi: Liivalaia tn

maja number: 13

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10118

telefon: +372 681 1310

e-posti aadress: illar.kaasik@prudentia.ee

veebilehe aadress: www.prudentia.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Prudentia Advisory OÜ põhitegevuseks on ettevõtete rahandusalane ning ettevõtete ostu-müügitehingute nõustamine (M&A) Eestis, Lätis ja Leedus.

Aruandeaastal oli ettevõtte müügitulu 250 710 eurot (2022 a. 80 411 eurot).

2023. aastal on majanduskeskkond stabiliseerumas kiirest inflatsioonist ning intressitõusust. 2022. aastal alustatud kliendiportfelli ümberkujundamine võimaldab ettevõttel 2024. aastal planeeritult saavutada kasumlik äritegevus. Aruandeaasta edukaim projekt oli OÜ Dunker Grupi osaluse müügi nõustamine Hawesko Holding SE-le.

Prudentia on Eesti Kaubandus Tööstuskoja ning Mittetulundusühing Rail Baltic Business Network liige. Koostöös Nasdaq Tallinnaga avaldame alates 2020. aastast iga-aastaselt edetabelit TOP 101 Eesti Väärtuslikumat Ettevõtet (www.top101.ee) ning TopTech edetabelit Eesti väärtuslikuim tehnoloogiaettevõtte, mille eesmärgiks on teadvustada ettevõtete väärtuse mõistet, reklaamida Eesti kapitaliturgu ning M&A tehingute mõju ettevõtete vaatusse kasvule.

Ettevõttes töötas 2023. aastal keskmiselt 6 töötajat ning tööjõukulu oli 190 757 eurot (2022 a. 121 868 eurot).

2024. aastal jätkatakse M&A valdkonna teenuste osutamist oma klientidele tihedas koostöös Leedu, Läti ja Soome partneritega.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Ettevõtlustulu kasv (%)	211,8%	-50,3%
Valem: $(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 * 100$		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,21	0,09
Valem: $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$		
Võlakordaja	0,82	8,1
Valem: $\text{koguvõlgnevus} / \text{varad}$		
Ärikasumimäär (%)	-25,3%	-199,7%
Valem: $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$		

Illar Kaasik

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	26 407	5 741	
Nõuded ja ettemaksed	303 434	9 556	2
Kokku käibevarad	329 841	15 297	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 283	5 030	4
Kokku põhivarad	2 283	5 030	
Kokku varad	332 124	20 327	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	223 220	108 900	5
Võlad ja ettemaksed	48 398	55 760	6
Kokku lühiajalised kohustised	271 618	164 660	
Kokku kohustised	271 618	164 660	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	7
Registreerimata osakapital	288 450	0	
Kohustuslik reservkapital	1 200	1 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-157 533	7 056	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 611	-164 589	
Kokku omakapital	60 506	-144 333	
Kokku kohustised ja omakapital	332 124	20 327	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	250 710	80 411	8
Muud äritulud	157	2 305	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 322	-16 675	
Mitmesugused tegevuskulud	-87 111	-100 926	9
Tööjõukulud	-190 757	-121 868	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 747	-2 802	
Muud ärikulud	-13 365	-992	
Ärikasum (kahjum)	-63 435	-160 547	
Intressitulud	124	0	
Intressikulud	-20 142	-3 913	
Muud finantstulud ja -kulud	-158	-129	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-83 611	-164 589	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 611	-164 589	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Prudentia Advisory OÜ väikeettevõtja 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Prudentia Advisory OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on euro.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades. Raha ja selle ekvivalendid on bilansis hinnatud õiglases väärtuses, mis baseerub bilansipäeva Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakurssidel.

Õiglase väärtuse muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes real „Finantstulud- ja kulud“.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded, on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (so soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus ning laenude põhiosa tagasimaksed) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Nõuete väärtuse langust ehk vajadust allahindluseks hinnatakse iga ostja osas eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumine on kajastatud nõuete allahindluskulu vähendamisenä.

Intressitulu nõuetelt on kajastatud kasumiaruande real „Finantstulud ja –kulud“.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantud vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle on peetud arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara on algselt võetud arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (ka tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid raamatupidamises võetud arvele eraldi varaobjektidena. Laenukasutuse kulutused on lülitatud vastava laenuga finantseeritud ja valmistatud põhivara soetusmaksumuse koosseisu.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud kasumiaruandes.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara kajastub bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Vara on hakatud amortiseerima alates hetkest, mil see on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas.

Vara amortiseerimine on lõpetatud, kui vara amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või kui vara on lõplikult kasutusest eemaldatud, samuti siis kui vara on ümberklassifitseeritud müügiootl põhivaraks (olenemata sellest, et vara on kasutatud kuni müügini ettevõtte põhitegevuses). Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	2-5
Muu inventar	3-5
Immateriaalne põhivara	3

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi on bilansis kajastatud maksmisele kuulavas summas.

Pikaajalised finantskohustised on võetud algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt või alates 01.01.2019 regulaarselt väljamakstavatelt dividendidelt saab osaliselt kasutada 14/86 maksumäära. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Prudentia Advisory OÜ seotud osapoolteks on:

- omanikettevõttele kuuluvad või nende kontrolli all olevad muud äriühingud
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	11 763	11 763	
Ostjatelt laekumata arved	11 763	11 763	
Nõuded seotud osapoolte vastu	288 450	288 450	7, 11
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	950	950	3
Ettemaksed	2 271	2 271	
Tulevaste perioodide kulud	1 311	1 311	
Muud makstud ettemaksed	960	960	
Kokku nõuded ja ettemaksed	303 434	303 434	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	8 260	8 260	
Ostjatelt laekumata arved	8 260	8 260	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	219	219	3
Ettemaksed	1 077	1 077	
Tulevaste perioodide kulud	731	731	
Muud makstud ettemaksed	346	346	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 556	9 556	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		13 155		675
Üksikisiku tulumaks		1 287		891
Erisoodustuse tulumaks		20		29
Sotsiaalmaks		2 132		2 190
Kohustuslik kogumispension		129		95
Töötuskindlustusmaksed		155		114
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		5 493		10 451
Ettemaksukonto jääk	950		219	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	950	22 371	219	14 445

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	7 827	16 428	24 255
Akumuleeritud kulum	-4 441	-14 157	-18 598
Jääkmaksumus	3 386	2 271	5 657
Ostud ja parendused		2 175	2 175
Muud ostud ja parendused		2 175	2 175
Amortisatsioonikulu	-810	-1 992	-2 802
31.12.2022			
Soetusmaksumus	7 827	18 603	26 430
Akumuleeritud kulum	-5 251	-16 149	-21 400
Jääkmaksumus	2 576	2 454	5 030
Amortisatsioonikulu	-816	-1 931	-2 747
31.12.2023			
Soetusmaksumus	7 827	18 603	26 430
Akumuleeritud kulum	-6 067	-18 080	-24 147
Jääkmaksumus	1 760	523	2 283

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Äriühingud	223 220	223 220			10%	EUR	31.12.2024	11
Lühiajalised laenud kokku	223 220	223 220						
Laenukohustised kokku	223 220	223 220						
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Äriühingud	108 900	108 900			10%	EUR	30.12.2023	11
Lühiajalised laenud kokku	108 900	108 900						
Laenukohustised kokku	108 900	108 900						

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 342	5 342	
Võlad töövõtjatele	14 281	14 281	
Maksuvõlad	22 371	22 371	3
Muud võlad	6 164	6 164	
Intressivõlad	6 055	6 055	11
Muud viitvõlad	109	109	
Saadud ettemaksed	240	240	
Muud saadud ettemaksed	240	240	
Kokku võlad ja ettemaksed	48 398	48 398	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 179	6 179	
Võlad töövõtjatele	30 889	30 889	
Maksuvõlad	14 445	14 445	3
Muud võlad	4 007	4 007	
Intressivõlad	3 913	3 913	11
Muud viitvõlad	94	94	
Saadud ettemaksed	240	240	
Muud saadud ettemaksed	240	240	
Kokku võlad ja ettemaksed	55 760	55 760	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	3	3

2023. aastal tegid osanikud kaks osakapitali suurendamise otsust, mille tasumise tähtajad on 2024. aastal.

Kokku oli seisuga 31.12.2023 registreerimata osakapital summas 288 450 EUR (millest osakapitali nimiväärtuses suurendatakse 7 EUR ning ülekurs on 288 443 EUR). (Vt. ka lisa 2)

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	238 210	80 411
Läti	12 500	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	250 710	80 411
Kokku müügitulu	250 710	80 411
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	230 388	63 736
Enda või renditud kinnisvara käitus	20 322	16 675
Kokku müügitulu	250 710	80 411

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-16 418	-19 776
Energia	-6 117	-1 981
Elektrienergia	-2 482	-1 221
Soojusenergia	-3 635	-760
Veevarustusteenused	-486	-430
Mitmesugused bürookulud	-13 165	-4 888
Lähetuskulud	-722	-1 149
Koolituskulud	-832	-679
Riiklikud ja kohalikud maksud	-32	0
Ostetud teenused	-33 034	-30 513
Sedmete hooldus	-3 363	-3 024
Reklaam	-11 985	-37 433
Muud	-957	-1 053
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-87 111	-100 926

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	142 154	92 032
Sotsiaalmaksud	48 603	29 836
Kokku tööjõukulud	190 757	121 868
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	7

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	288 450	0	2, 7
Kokku nõuded ja ettemaksed	288 450	0	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	223 220	108 900	5
Kokku laenukohustised	223 220	108 900	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 055	3 913	6
Kokku võlad ja ettemaksed	6 055	3 913	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	108 900	0	108 900	3 913	5
Kokku laenukohustised	0	108 900	0	108 900	3 913	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	108 900	164 320	50 000	223 220	20 142	5
Kokku laenukohustised	108 900	164 320	50 000	223 220	20 142	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	67 233	27 008

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.04.2024

Prudentia Advisory OÜ (registrikood: 10510280) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILLAR KAASIK	Juhatuse liige	18.04.2024
INDREK UUDEKÜLL	Juhatuse liige	18.04.2024
SULEV RAIK	Juhatuse liige	19.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-157 533
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 611
Kokku	-241 144
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-241 144
Kokku	-241 144

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-157 533
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-83 611
Kokku	-241 144
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-241 144
Kokku	-241 144

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	230388	91.89%	Jah
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	20322	8.11%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6811310
E-posti aadress	Illar.kaasik@agency.ee
Veebilehe aadress	www.prudentia.ee