

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Rand Consulting OÜ

registrikood: 12386312

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Rotermanni tn 12

postisihnumber: 10111

telefon: +372 5168908

e-posti aadress: rand.consulting.oy@eesti.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksud	8
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksud	11
Lisa 7 Tulumaks	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Rand Consulting OÜ põhitegevusala on ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine ning investeringute haldamine.

Aruandeperioodil nõustamisteenust ei osutatud.

Ettevõtte plaanib tulevikus keskenduda investeerimistegevusele.

Olulisi finantssuhtarve:

1) ROA (%) = puhaskasum/keskmine vara*100

Majandusaasta	Puhaskasum	Keskmine vara	ROA %
01.01.2022-31.12.2022	1 094 248	4 995 182	21,91
01.01.2023-31.12.2023	-2 917 945	3 916 967	-74,49

2) ROE (%) = puhaskasum/keskmine omakapital*100

Majandusaasta	Puhaskasum	Keskmine omakapital	ROE %
01.01.2022-31.12.2022	1 094 248	4 845 129	22,58
01.01.2023-31.12.2023	-2 917 945	3 754 498	-77,72

3) Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

Majandusaasta	Käibevara	Lühiajalised kohustised	Lühiajaliste kohustiste kattekordaja
01.01.2022-31.12.2022	845 270	163 794	5,16
01.01.2023-31.12.2023	609 321	161 144	3,78

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	163 065	520 125	
Finantsinvesteeringud	422 487	313 805	
Nõuded ja ettemaksud	23 769	11 340	2
Kokku käibevarad	609 321	845 270	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	993 883	2 966 399	
Finantsinvesteeringud	373 836	820 682	
Nõuded ja ettemaksud	210 629	185 200	2
Kinnisvarainvesteeringud	190 000	637 632	3
Materiaalsed põhivarad	321	761	4
Kokku põhivarad	1 768 669	4 610 674	
Kokku varad	2 377 990	5 455 944	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	146 408	146 408	5
Võlad ja ettemaksud	14 736	17 386	6
Kokku lühiajalised kohustised	161 144	163 794	
Kokku kohustised	161 144	163 794	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	
Ülekurss	132 563	132 563	
Oma osad	-66	-66	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 999 694	4 062 805	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 917 945	1 094 248	
Kokku omakapital	2 216 846	5 292 150	
Kokku kohustised ja omakapital	2 377 990	5 455 944	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Muud äritulud	40	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-46 690	-33 311	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-440	-540	
Muud ärikulud	-5 481	-10 049	
Ärikasum (kahjum)	-52 571	-43 900	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-478 507	-11 897	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-2 458 983	1 226 275	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-3 360	569	
Intressitulud	18 488	24 188	
Intressikulud	0	-1 768	
Muud finantstulud ja -kulud	89 804	-50 929	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 885 129	1 142 538	
Tulumaks	-32 816	-48 290	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 917 945	1 094 248	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rand Consulting OÜ raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Finantsaruandluse standardi 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. Tegemist on lühendatud väikeettevõtte aastaaruandega.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum kajastatakse kasumiaruandes periooditulu või -kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Muid finantsinvesteeringuid, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse õiglasel väärtusel. Finantsinvesteeringuid, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse teise ettevõtte (emaettevõtte) poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli. Kontroll eksisteerib ka siis, kui emaettevõttele kuulub tütarettevõttes 50% või vähem hääleõigusest, kuid emaettevõtte (SME IFRS 9.5):

- omab tegelikku kontrolli rohkem kui 50% hääleõiguse üle kokkuleppe alusel teiste investoritega;
- kontrollib ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat põhikirja või lepingu alusel;
- suudab määrata või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani (nt äriühingu juhatuse ja nõukogu) liikmetest; või
- suudab määrata tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani koosolekute otsuseid.

Investeeringuid tütarettevõtjatesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Konsolideeritud aruannet ei koostata lähtuvalt raamatupidamise seaduse § 29 lõikest 1.

Rand Consulting OÜ sidusettevõtjateks loetakse ettevõtteid, mille üle Rand Consulting OÜ omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Rand Consulting OÜ lähtub sidusettevõtete kajastamisel RTJ 11 sättest (punkt 8), et erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral. (SME IFRS 14.3) Olulise mõju olemasolu iseloomustavad tavaliselt järgmised asjaolud:

- esindatus investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganis;
- osalemine investeerimisobjekti äripoliitiliste otsuste tegemisel;
- olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel;
- investori ja investeerimisobjekti juhtkondade osaline kattumine;
- tehnilise informatsiooni vahetamine investori ja investeerimisobjekti vahel.

Alates 01.04.2020 kajastatakse sidusettevõtjaid kapitaliosaluse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuses arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 750 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 750

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutitarkvara	4 aastat
Masinad ja seadmed	3-5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Lühiajaliste finantskohustiste soetusmaksumus on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse raamatupidamises, kui on täidetud alljärgnevad tingimused:

- kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale;
- müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuste osutamise järel.

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80.

Alates 01.01.2019 on regulaarselt väljamakstavate dividendide tulumaksu määr 14/86.

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.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Rand Consulting OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tütar- ja sidusettevõtjaid;
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	125	125	0
Laenunõuded	222 929	12 500	210 429
Muud nõuded	11 344	11 144	200
Intressinõuded	11 091	11 091	0
Dividendinõuded	53	53	0
Viitlaekumised	200	0	200
Kokku nõuded ja ettemaksed	234 398	23 769	210 629
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	305	305	0
Laenunõuded	185 000	0	185 000
Muud nõuded	11 235	11 035	200
Intressinõuded	11 035	11 035	0
Viitlaekumised	200	0	200
Kokku nõuded ja ettemaksed	196 540	11 340	185 200

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
	Maa	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	630 000	7 632	637 632
31.12.2022			
Soetusmaksumus	630 000	7 632	637 632
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	630 000	7 632	637 632
Müügid	-440 000	0	-440 000
Ümberliigitamised	0	-7 632	-7 632
31.12.2023			
Soetusmaksumus	190 000	0	190 000
Jääkmaksumus	190 000	0	190 000

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	3 998	759	4 757	4 757
Akumuleeritud kulum	-2 697	-758	-3 455	-3 455
Jääkmaksumus	1 301	1	1 302	1 302
Amortisatsioonikulu	-540	0	-540	-540
Muud muutused	0	-1	-1	-1
31.12.2022				
Soetusmaksumus	3 998	759	4 757	4 757
Akumuleeritud kulum	-3 237	-759	-3 996	-3 996
Jääkmaksumus	761	0	761	761
Amortisatsioonikulu	-440		-440	-440
31.12.2023				
Soetusmaksumus	3 998	759	4 757	4 757
Akumuleeritud kulum	-3 677	-759	-4 436	-4 436
Jääkmaksumus	321	0	321	321

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen ettevõtjalt	146 408	146 408			3% aastas	USD
Lühiajalised laenud kokku	146 408	146 408				
Laenukohustised kokku	146 408	146 408				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen ettevõtjalt	146 408	146 408			3% aastas	USD
Lühiajalised laenud kokku	146 408	146 408				
Laenukohustised kokku	146 408	146 408	0	0		

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	18	18
Maksuvõlad	8 806	8 806
Muud võlad	5 912	5 912
Muud viitvõlad	5 912	5 912
Kokku võlad ja ettemaksed	14 736	14 736
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 932	7 932
Maksuvõlad	3 542	3 542
Muud võlad	5 912	5 912
Muud viitvõlad	5 912	5 912
Kokku võlad ja ettemaksed	17 386	17 386

Lisa 7 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	200 139	48 290
Eesti	0	0	200 139	48 290
Kokku	0	0	200 139	48 290

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	11 091	11 035
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 091	11 035

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	160 000	160 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	160 000	160 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	175 000	85 000	-100 000	160 000	18 458
Kokku antud laenud	175 000	85 000	-100 000	160 000	18 458

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.10.2024

Rand Consulting OÜ (registrikood: 12386312) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN RAND	Juhatuse liige	18.10.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 999 694
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 917 945
Kokku	2 081 749
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 081 749
Kokku	2 081 749