

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Juhtimisjalajälg OÜ

registrikood: 14664123

tänav a nimi, maja number: F. R. Kreutzwaldi tn 11 // Tina tn 23

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10126

telefon: +372 53491247

e-posti aadress: ivar@ivarraav.com

veebilehe aadress: <http://www.ivarraav.com/>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused	9
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Juhtimisjalajalg OÜ on loodud eelkõige juhtide ja nende meeskondade arengu toetamiseks läbi koolituste, mentorluse, grupikonsultatsioonide ja holistilise regressiooniteraapia.

2023.aastal oli ettevõtte fookus organisatsioonisiseste juhtimiskoolituste ja juhtide arenguprogrammide loomisel ja elluviimisel. Alustati ja jätkati mitmeid pikaajalisi koostöid avalikus ja erasektoris juhtide ja meeskondade koolitamisel. Jaanuarist algas holistilise regressiooniteraapia teenuse pakkumine individuaalseks klienditööks. Aasta jooksul tehti ka mitmeid projekte koostöös mõne teise koolitusettevõttega. Läbi 2023.aasta jätkus investering teraapiatöö arendamiseks, turundustegevus 2022.aasta lõpus ilmunud raamatule "Juhtimise jalajalg" ning iganädalane podcast "Juhtimine juhtimiseta", samuti majutuskeskuse arendamisel. Ettevõtte nähtavust aitas veelgi tõsta süsteemne ja professionaalse abiga loodud turundusstrateegia LinkedIn kanalis.

2024.aasta fookus on teraapiavaldkonnas täiendõppe läbimine ning jätkub koostöö seniste klientidega juhtimiskoolituste osas (erasektor, avalik sektor). Algavad mitmed uued pikaajalised koostööprojektid erasektoris ning asutakse osalema avaliku sektori hangetes. Taasaktiveeritakse individuaalsete mentorluse teenuse pakkumine. Aasta jooksul osaletakse mitmel välismaistel konverentsidel osalejana ja kodumaistel esinejana. Ettevõtte pikemaajaliste uute ärisuundade arendamisel on fookus kinnisvarasse investeerimisel ning rahvusvahelise koostöövõrgustiku loomisel fookusega Euroopale ja Brasiiliale. Eestis jätkub senine juhtimiskoolituste pakkumine ning teraapia ja enesearenguvaldkonna turundamiseks uute turunduskanalite kasutuselevõtt sotsiaalmeedias. Jätkub pidev ettevõtte juhi ja koolitaja arengusse investeerimine terapeudi ja koolitajana.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	130 239	107 441	
Nõuded ja ettemaksed	9 949	8 251	
Varud	0	3	
Kokku käibevarad	140 188	115 695	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	10 224	10 893	2
Kokku põhivarad	10 224	10 893	
Kokku varad	150 412	126 588	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	8 236	6 382	3; 4
Kokku lühiajalised kohustised	8 236	6 382	
Kokku kohustised	8 236	6 382	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	94 705	48 121	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	44 971	69 585	
Kokku omakapital	142 176	120 206	
Kokku kohustised ja omakapital	150 412	126 588	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	111 123	106 185	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 692	-8 513	5
Mitmesugused tegevuskulud	-28 540	-20 910	6
Tööjõukulud	-21 166	-6 940	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-669	-241	
Muud ärikulud	-40	0	
Ärikasum (kahjum)	50 016	69 581	
Muud finantstulud ja -kulud	705	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	50 721	69 585	
Tulumaks	-5 750	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	44 971	69 585	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Juhtimisjalajalg OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja rahandusministri poolt kinnitatud aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad juhendid. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt.

Juhtimisjalajalg OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega. Bilanss on koostatud lühikese bilansina Raamatupidamise seaduse lisa 1 alusel ja kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontol.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro kantakse kulusse.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

- kinnisvara 10% aastas
- hooned 10% aastas
- masinad ja seadmed 10% - 20% aastas
- transpordivahendid 10% - 20% aastas
- arvutid ja arvutisüsteemid 20% - 25% aastas

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused). Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks kui ühel osapoolel on teise üle kontroll või oluline mõju teise osapoolle finants- või juhtimisotsustele.

Juhtimisjalajalg OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) tegevjuhtkonda;
- c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised			
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Lõpetamata projektid	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	0	0	1 650	1 650
Akumuleeritud kulum	0	0	0	
Jääkmaksumus	0	0	1 650	1 650
Ostud ja parendused	0	1 794	7 690	9 484
Amortisatsioonikulu	-129	-112	0	-241
Ümberliigitamised	2 206	0	-2 206	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	2 206	0	-2 206	0
31.12.2022				
Soetusmaksumus	2 206	1 794	7 134	11 134
Akumuleeritud kulum	-129	-112	0	-241
Jääkmaksumus	2 077	1 682	7 134	10 893
Amortisatsioonikulu	-220	-449	0	-669
31.12.2023				
Soetusmaksumus	2 206	1 794	7 134	11 134
Akumuleeritud kulum	-349	-561	0	-910
Jääkmaksumus	1 857	1 233	7 134	10 224

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	660	660	
Võlad töövõtjatele	1 420	1 420	
Maksuvõlad	4 941	4 941	4
Muud võlad	1 215	1 215	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 236	8 236	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	359	359	
Võlad töövõtjatele	1 240	1 240	
Maksuvõlad	3 470	3 470	4
Muud võlad	1 313	1 313	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 382	6 382	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 500	0
Käibemaks	1 552	2 675
Üksikisiku tulumaks	355	
Erisoodustuse tulumaks		310
Sotsiaalmaks	471	428
Kohustuslik kogumispension	29	26
Töötuskindlustusmaksed	34	31
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 941	3 470

Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	4 127	1 498
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 625	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 032	1 807
Energia	317	367
Elektrienergia	317	367
Transpordikulud	604	673
Väheväärtuslik põhivara	2 719	4 043
Muud	268	125
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	10 692	8 513

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	6 358	1 787
Mitmesugused bürookulud	4 949	2 965
Lähetuskulud	0	1 105
Koolituskulud	8 913	6 488
Riiklikud ja kohalikud maksud	115	60
Isikliku auto kompensatsioon	3 952	3 862
Raamatupidamisteenus	1 950	1 950
Muud	2 303	2 693
Kokku mitmesugused tegevuskulud	28 540	20 910

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	15 820	5 187
Sotsiaalmaksud	5 346	1 753
Kokku tööjõukulud	21 166	6 940
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	327	519
Kokku võlad ja ettemaksed	327	519

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	21 166	6 940

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.02.2024

Juhtimisjalajälg OÜ (registrikood: 14664123) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR RAAV	Juhatuse liige	22.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	94 705
Aruandeaasta kasum (kahjum)	44 971
Kokku	139 676

Eelmiste perioodide jaotamata kasum oli 117 705 eurot. 2023 aastal maksti välja dividende summas 23 000 eurot. Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale jaotamist jäi 94 705 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	111123	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53491247
E-posti aadress	ivar@ivarraav.com
Veebilehe aadress	http://www.ivarraav.com/