

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2015

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2015

**ärinimi:** Vertelson Consulting OÜ

**registrikood:** 12240583

**tänava/talu nimi,** Ämma tee 12

**maja ja korteri number:**

**küla:** Iru küla

**vald:** Jõelähtme vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 74206

**telefon:** +372 54510100

**e-posti aadress:** info@vertelson.ee

## Sisukord

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                     | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne       | 4  |
| Bilanss                            | 4  |
| Kasumiaruanne                      | 5  |
| Rahavoogude aruanne                | 6  |
| Omakapitali muutuste aruanne       | 7  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 8  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted          | 8  |
| Lisa 2 Tööjõukulud                 | 10 |
| Lisa 3 Seotud osapooled            | 10 |
| Aruande allkirjad                  | 11 |

## Tegevusaruanne

Vertelson Consulting OÜ on konsultatsioonifirma, mis pakub telekommunikatsiooni, IT- ja meediaettevõtetele äri- ja juhtimisalast nõustamist ning finantsalaseid nõustamisteenuseid kapitali kaasamisel ja ettevõtete ostu-, müügi- jmt. tehingute teostamisel.

2015.a. majandusaastal oli kaks osalise tööajaga töötajat.

Ettevõtte asub Eestis, kuid osutab teenuseid ka teistele Euroopa Liidus tegutsevatele ettevõtetele.

### TÄHTSAMAD NÄITAJAD JA SUHTARVUD

Müügitulu 88'072 EUR

Puhaskasum 36'349 EUR

Puhasrentaablus 41,3%

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja 1,77

ROA 24.0%

ROE 57.7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu \* 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku \* 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku \* 100

### MÜÜGITULUD

2015. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 88'072 eurot. Müügitulust moodustas 41% finants- ja tehingutealane nõustamine ja 59% äri- ja juhtimisalane nõustamine.

Vertelson Consulting OÜ müügitulust moodustas 87% müük Eestisse ja 13% teistesse Euroopa Liidu riikidesse.

Ettevõtte puhaskahjumiks kujunes 36'349 eurot.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2015     | 31.12.2014     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Varad                                        |                |                |
| Käibevarad                                   |                |                |
| Raha                                         | 8 460          | 10 611         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 64 202         | 29 145         |
| Varud                                        | 57 520         | 50 216         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>130 182</b> | <b>89 972</b>  |
| Põhivarad                                    |                |                |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 10 909         | 4 586          |
| Materiaalsed põhivarad                       | 10 332         | 11 115         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>21 241</b>  | <b>15 701</b>  |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>151 423</b> | <b>105 673</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |
| Kohustised                                   |                |                |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |
| Laenukohustised                              | 20 671         | 27 000         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 52 778         | 52 048         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>73 449</b>  | <b>79 048</b>  |
| Pikaajalised kohustised                      |                |                |
| Laenukohustised                              | 15 000         | 0              |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>15 000</b>  | <b>0</b>       |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>88 449</b>  | <b>79 048</b>  |
| Omakapital                                   |                |                |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500          | 2 500          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 24 125         | 46 707         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 36 349         | -22 582        |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>62 974</b>  | <b>26 625</b>  |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>151 423</b> | <b>105 673</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2015          | 2014           |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|
| Müügitulu                                   | 88 072        | 63 943         |
| Muud äritulud                               | 0             | 445            |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -2 038        | -28 657        |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -37 261       | -45 573        |
| Tööjõukulud                                 | -6 015        | -2 323         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -3 799        | -2 203         |
| Muud ärikulud                               | 0             | -741           |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>38 959</b> | <b>-15 109</b> |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | 6 322         | 2 086          |
| Intressikulud                               | -8 941        | -9 559         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 9             | 0              |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>36 349</b> | <b>-22 582</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>36 349</b> | <b>-22 582</b> |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                                 | 2015           | 2014           |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Rahavood äritegevusest                                          |                |                |
| Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest              | 75 956         | 62 709         |
| Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest                | -58 503        | -60 151        |
| Väljamaksed töötajatele                                         | -3 458         | -2 408         |
| Makstud intressid                                               | -10 102        | -7 000         |
| Muud rahavood äritegevusest                                     | -100           | 0              |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                             | <b>3 793</b>   | <b>-6 850</b>  |
| Rahavood investeerimistegevusest                                |                |                |
| Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -590           | -6 190         |
| Tasutud tütarettevõtjate soetamisel                             | 0              | -2 500         |
| Antud laenud                                                    | -14 034        | -7 189         |
| Laekunud intressid                                              | 9              | 0              |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>                   | <b>-14 615</b> | <b>-15 879</b> |
| Rahavood finantseerimistegevusest                               |                |                |
| Saadud laenud                                                   | 27 154         | 27 000         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                     | -18 483        | 0              |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>                  | <b>8 671</b>   | <b>27 000</b>  |
| <b>Kokku rahavood</b>                                           | <b>-2 151</b>  | <b>4 271</b>   |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                      | 10 611         | 6 340          |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                        | <b>-2 151</b>  | <b>4 271</b>   |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                        | 8 460          | 10 611         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                           |                             |                             | Kokku   |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------|
|                                           | Osakapital<br>nimiväärtuses | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |         |
| <b>31.12.2013</b>                         | 2 500                       | 46 707                      | 49 207  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            |                             | -24 668                     | -24 668 |
| <b>31.12.2014</b>                         | 2 500                       | 22 039                      | 24 539  |
| Vigade parandamise<br>mõju                |                             | 2 086                       | 2 086   |
| <b>Korrigeeritud saldo<br/>31.12.2014</b> | 2 500                       | 24 125                      | 26 625  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            |                             | 36 349                      | 36 349  |
| <b>31.12.2015</b>                         | 2 500                       | 60 474                      | 62 974  |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

##### ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS

Vertelson Consulting OÜ on konsultatsioonifirma, mis pakub telekommunikatsiooni, IT- ja meediaettevõtetele äri- ja juhtimiselast nõustamist ning finantsalaseid nõustamisteenuseid kapitali kaasamisel ja ettevõtete ostu-, müügi- jmt. tehingute teostamisel.

Ettevõttes oli 2015.a. majandusaastal kaks osalise tööajaga töötajat.

Ettevõtte asub Eestis, kuid osutab teenuseid ka teistele Euroopa Liidus tegutsevatele ettevõtetele.

##### TÄHTSAMAD NÄITAJAD JA SUHTARVUD

Müügitulu 88072 EUR

Puhaskasum 36349 EUR

Puhasrentaablus 41,2%

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja 1,77

ROA 24,0%

ROE 57,7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu \* 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku \* 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku \* 100

##### MÜÜGITULUD

2015. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 88'072 eurot. Müügitulust moodustas 87% finants- ja tehingutealane nõustamine ja 13% äri- ja juhtimiselane nõustamine.

Vertelson Consulting OÜ müügitulust moodustas 83% müük Eestisse ja 17% teistesse Euroopa Liidu riikidesse.

Ettevõtte puhaskasumiks kujunes 36'349 eurot.

Vertelson Consulting OÜ 2015.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Vertelson Consulting OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Kõik andmed raamatupidamise aastaaruandes on esitatud eurodes.

#### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Raha ja raha ekvivalendid on kajastatud õiglasel väärtusel.

#### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kõik Vertelson Consulting OÜ tehingud on kajastatud eurodes vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga kursile. Välisvaluutas fikseeritud nõuded ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud Eesti Panga ametlikule valuutakursile. Valuutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a. monetarsete varade ja kohustuste tasumisel ja ümberhindlusele tekkinud valuutakursi erinevused kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdud toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

### Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Lõpetamata ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsetest tootmismahjust lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

### Finantskohustised

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

### Tulud

Tulu kaupade 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 teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

**Seotud osapooled**

Ettevõtte aastaaruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks:

- omanikke, kellel on oluline mõju või kontroll, omades üldjuhul 20% või enam osadest;
- juhtkonna ja juhatuse liikmeid;
- eelpool loetletud isikute lähikondlasi;
- ettevõtteid, mida kontrollivad või milles omavad olulist mõju juhatuse liikmed

**Lisa 2 Tööjõukulud**

(eurodes)

|                          | 2015          | 2014          |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                | -3 388        | 0             |
| Sotsiaalmaksud           | -2 627        | -2 323        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b> | <b>-6 015</b> | <b>-2 323</b> |

**Lisa 3 Seotud osapooled**

(eurodes)

**Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes**

|                                                                                                                                  | 31.12.2015 |            | 31.12.2014 |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Nõuded     | Kohustised | Nõuded     | Kohustised |
| Tütarettevõtjad                                                                                                                  |            | 37 842     |            |            |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 25 344     |            | 74 828     | 15 000     |

**Ostud ja müügid**

|                                                                                                                                  | 2015  |        | 2014  |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-------|--------|
|                                                                                                                                  | Ostud | Müügid | Ostud | Müügid |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 2 284 | 0      | 4 953 | 13 677 |

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

|                 | 2015  | 2014 |
|-----------------|-------|------|
| Arvestatud tasu | 3 388 | 0    |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2018

**Vertelson Consulting OÜ (registrikood: 12240583) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| PEEP PÕLDSAMM      | Juhatuse liige     | 17.06.2018           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2015    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 24 125        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 36 349        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>60 474</b> |
| Jaotamine                                                              |               |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 60 474        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>60 474</b> |

Jätta 2015.a. puhaskasum jaotamata.

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                 | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Finantsnõustamine                          | 66191      | 36384           | 41.31%      | Jah            |
| Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine | 70221      | 51688           | 58.69%      | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Peep Põldsamm  | 36404250246                               |                   | 2500 EUR<br>(Lihtomand)      |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu              |
|-----------------|-------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 54510100     |
| E-posti aadress | info@vertelson.ee |