

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Intelligentne Grupp OÜ

registrikood: 11224916

tänava/talu nimi, Vanemuise tn 69a-22

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10911

telefon: +372 56673831

e-posti aadress: eike@intelligentne.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 3 Osakapital	9
Lisa 4 Müügitulu	10
Lisa 5 Tööjõukulud	10
Lisa 6 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Intelligentne Grupp OÜ põhitegevuseks ettevõtte on täiendkoolitusprogrammide arendustöö, koolituste korraldamine ja läbiviimine. Ettevõtte sihtgrupiks on ettevõtted ja organisatsioonid nii äriettevõtetest kui avalikust haldusest.

Tulud, kulud ja kasum

Lõppenud majandusaastal suurenes ettevõtte käibe võrreldes eelmise majandusaastaga 254 273 euro võrra (2017.aastal vähenes võrreldes eelneva majandusaastaga 87 510 euro võrra).

2018.aastal jätkas ettevõtte oma koolituste pakumist koos juhtimise, juhendamise, coachingu - ja mentorprogrammide disainimisega ja eksperteenustega. Selline strateegiline järjepidevus tõi kaasa mahu suurenemise erinevates ettevõtetes ja võimaldas saavutada väga hea lõpptulemuse.

Koolituspäevade arv võrreldes eelmise aastaga kahanes, kuid koolituste kasumlikkus tõusis seoses oma lektorite aktiivsemale kasutamisele.

Sarnaselt eelmise majandusaastaga moodustasid suure osa kasumist investeeringud oma töötajate teadmiste täiendamisse, mis olid suunatud spetsialiseerumisega coachingule ja mentorlusele. Nimetatud investeeringud loovad soodsa pinnase tulude suurendamiseks tulevastel perioodidel ja vähendavad käibe sõltuvust üksikutest klientidest.

Lõppenud majandusaastal olid kulutused pideval jälgimisel, mille tulemusena kujunes 2018 majandusaasta maksueelseks kasumiks 150 493 eurot (2017 aastal oli kahjum 26 424 eurot).

OÜ Intelligentne Grupp põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja metoodika.

	2018	2017
Puhaskasumimarginaal	30,8 %	11 %
Käibekapital	178 574	71 972
Likviidsuskordaja	5,7	2,1
Omakapitali tulutase (ROE)	81 %	46 %
Tööjõukulud müügitulust	24 %	35 %
Koguvara puhasrentaablus (ROA)	67 %	26 %

Puhaskasumimarginaal: puhaskasum / müügitulu

Käibekapital: Käibevarad – lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja: Käibevarad- varud/lühiajaliste kohustustega

Omakapitali tulutase ROE: puhaskasum / omakapitaliga

Tööjõukulud müügitulust: tööjõukulud / müügitulu

Koguvara puhasrentaablus ROA: puhaskasum / varad kokku

Personal

OÜ Intelligentne Grupp keskmine töötajate arv 2018. majandusaastal oli 3 põhikohaga töötajat ja keskmiselt 3 lepingulist töötajat (2017. aastal 3 põhi- ja 3 lepingulist töötajat) ja töötajate palgakulu kokku 87 963 eurot (2017. aastal 60 245 eurot).

Tööjõukulud kokku moodustasid 2018. aastal 117 695 eurot (2017. aastal 80 608 eurot).

Juhatuse liikmele juhatamise eest eraldi tasu ei arvestatud

Investeeringud

Lõppenud majandusaastal ettevõtte Intelligentne Grupp OÜ põhivarasse ei investeerinud. 2017. aastal investeeriti kontori inventari soetamisel põhivarasse summas 1011 eurot.

Arengusuunad järgnevas majandusaastaks

Uue, 2019 aasta põhisuunaks on lisaks juhtimiskoolituste arendamisele, selgem spetsialiseerumine coachingule läbi aktiivse kommunikatsiooni ja turunduse.

Keskendume jätkuvalt professionaalse coachingu kultuuri arendamisele Eestis.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	147 433	72 473
Nõuded ja ettemaksed	69 513	13 640
Kokku käibevarad	216 946	86 113
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	6 427	9 591
Kokku põhivarad	6 427	9 591
Kokku varad	223 373	95 704
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	38 372	41 141
Kokku lühiajalised kohustised	38 372	41 141
Kokku kohustised	38 372	41 141
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 700	2 700
Kohustuslik reservkapital	270	270
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 593	26 973
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 438	24 620
Kokku omakapital	185 001	54 563
Kokku kohustised ja omakapital	223 373	95 704

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	488 700	234 427
Muud äritulud	0	199
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-171 767	-73 147
Mitmesugused tegevuskulud	-40 581	-51 296
Tööjõukulud	-117 695	-80 608
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 165	-3 063
Muud ärikulud	0	-88
Ärikasum (kahjum)	155 492	26 424
Muud finantstulud ja -kulud	-54	-54
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	155 438	26 370
Tulumaks	-5 000	-1 750
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 438	24 620

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Intelligentne Grupp 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist ning taksonoomiast

2018. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud raamatupidamise toimkonna juhendid (RTJ).

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, lähtudes tegevuse jätkuvuse põhimõttest.

OÜ Intelligentne Grupp on vastavalt Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses toodud mõistetele väikeettevõtja ning on oma 2018.a. raamatupidamise aruande koostamisel sellest lähtunud.

Raha

Raha ja rahalähendid kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o 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. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. 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 vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglates väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglates väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuste ja kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuste ja kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

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.

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

OÜ Intelligentne Grupp aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				0
Käibemaks		4 542	2 474	
Üksikisiku tulumaks		1 297		1 183
Erisoodustuse tulumaks		571		
Sotsiaalmaks		2 489		2 221
Kohustuslik kogumispension		138		168
Töötuskindlustusmaksed		168		162
Ettemaksukonto jääk	1 120		121	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 120	9 205	2 595	3 734

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 700	2 700
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte omab seisuga 31.12.2018 osakapitali nimiväärtuses 2 700 eurot (2017.aastal 2700 eurot), mille eest on ka täielikult tasutud.		

Intelligentne Grupp OÜ 2018 aasta majandustegevuse tulemusena on jaotamata kasum 182 031 eurot kasumit(2017.aastal 54 563 eurot), mille väljamaksmise korral on potentsiaalne tulumaks 36 406 eurot(2017.a 10 563 eurot)ja neto väljamaksuks jääb 145 625 eurot(2017.a.a 42 250 eurot).

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	390 983	233 945
Läti	1 967	482
Rootsi	26 033	0
Soome	68 850	0
Horvaatia	867	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	488 700	234 427
Kokku müügitulu	488 700	234 427
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus	488 700	234 427
Kokku müügitulu	488 700	234 427

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	87 963	60 245
Sotsiaalmaksud	29 028	19 881
Töötuskindlustus e/v osa	704	482
Kokku tööjõukulud	117 695	80 608
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	2

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 659	4 102

2018	Saadud laenud	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Juhatuse liige	2 557	EUR

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	13 781	12 811

Intelligentne Grupp OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

a. omanikke (ettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));

b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

e. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Juhatuse liikmetele ettevõtte juhatamise eest eraldi tasu 2018. ja 2017. aastal ei arvestatud.

Juhatuse liikmetel on õigus saada lahkumishüvitis vastavalt Töölepingu Seadusega määratletud piirides.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.04.2019

Intelligentne Grupp OÜ (registrikood: 11224916) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EIKE TÕNISMÄE	Juhatuse liige	14.04.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 593
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 438
Kokku	182 031
Jaotamine	
Dividendideks	115 000
Kokku	115 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 593
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150 438
Kokku	182 031
Jaotamine	
Dividendideks	115 000
Kokku	115 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	488700	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eike Tõnismäe	45712280334	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2700 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56673831
E-posti aadress	eike@intelligentne.ee