

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing IMT Consulting

registrikood: 10586811

postiaadress: Harju maakond, Kuusalu vald, Sõitme küla, Männiokka

postisihthnumber: 74623

telefon: +372 5088125

e-posti aadress: indrek@imt.ee

veebilehe aadress: www.imt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Laenunõuded	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

Aastast 1999 on IMT Consulting tegutsenud konsultatsiooni- ja nõustamisteenuste valdkonnas. Ettevõtte peamiseks tegevusvaldkondadeks on kõrgtehnoloogia ja kaitsetööstus. Ettevõtte peamiseks klientideks on välisettevõtted ja rahvusvahelised kontsernid. IMT Consulting nõustab oma kliente nii tehnilistes küsimustes, kui ka turundus-, suhtekorraldus- juriidilistes ning organisatoorsetes küsimustes. 2023 aastal jätkati koostööd seniste partneritega.

Ülalviidatud valdkondades plaanitakse tegutseda ka järgnevate aastatel jooksul.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu (tuh eurot)	477	648
Puhaskasum (-kahjum) (tuh eurot)	256	504
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,16	1,3

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

IMT Consulting OÜ töötajate töötasude üldsumma oli 27 295 eurot (sh kõik maksud) ja keskmine töötajate arv oli kaks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	25 875	174 561	
Nõuded ja ettemaksed	128 171	205 790	
Nõuded ostjate vastu	365	163 328	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 798	1 489	2
Laenunõuded	56 000	0	4
Muud nõuded	68 606	39 735	
Ettemaksed	1 402	1 238	
Kokku käibevarad	154 046	380 351	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	35 000	35 000	3
Nõuded ja ettemaksed	1 562 500	861 000	3
Laenunõuded	1 562 500	861 000	4
Materiaalsed põhivarad	23 634	21 153	5
Kokku põhivarad	1 621 134	917 153	
Kokku varad	1 775 180	1 297 504	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	967 875	294 017	
Võlad tarnijatele	583	376	
Võlad töövõtjatele	1 700	1 400	
Maksuvõlad	1 936	8 657	
Muud võlad	963 656	283 584	8
Kokku lühiajalised kohustised	967 875	294 017	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	197 995	0	8
Kokku pikaajalised kohustised	197 995	0	
Kokku kohustised	1 165 870	294 017	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	350 674	496 523	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	255 824	504 152	
Kokku omakapital	609 310	1 003 487	
Kokku kohustised ja omakapital	1 775 180	1 297 504	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	477 037	648 194	7
Mitmesugused tegevuskulud	-46 820	-45 128	
Tööjõukulud	-27 295	-22 478	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-10 085	-10 640	5
Ärikasum (kahjum)	392 837	569 948	
Intressitulud	28 666	-18 205	
Intressikulud	-5 072	0	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	416 431	551 743	
Tulumaks	-160 607	-47 591	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	255 824	504 152	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

IMT Consulting OÜ raamatupidamise aastaaruanne on väikeettevõtja lühendatud aruanne ja koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Ettevõtte korrigeeris finantsinvesteeringute all eelnevatel aastatel esitatud andmeid. Pikaajalised laenunõuded on viidud Muude nõuete alla. Muudatus ei avalda finantsilist mõju ettevõttele, vaid täpsustab andmete sisust lähtuvalt nende esitusviisi aruandes.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Finantsinvesteeringud	896 000	-861 000	35 000
Laenunõuded	0	861 000	861 000

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3
Muu materiaalne põhivara	5

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale 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 teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Alates 1.01.2019 on võimalik kohaldada regulaarselt jaotatavale kasumile madalamat tulumaksumäära 14% (14/86 netosummast) Need residendist äriühingud, kes maksid 2018.a dividende, millelt maksti tulumaksu tavamääraga, saavad 2019. a dividende jaotades tavamäär asemel rakendada madalamat määra. 2019. aastal saab kasutada 1/3*2018.aastal jaotatud maksustatud kasumilt. Dividendi väljamaksete maksustamisel on madalama maksu määra (14/86) rakendamine kohustuslik, sellest ettevõtte loobuda ei saa. Juhul kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 dividend füüsilisele isikule, peab osaühing täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7 %.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				4 884
Käibemaks			190	
Üksikisiku tulumaks		490		2 532
Erisoodustuse tulumaks		95		101
Sotsiaalmaks		1 280		1 082
Kohustuslik kogumispension		17		14
Töötuskindlustusmaksed		54		45
Ettemaksukonto jääk	1 798		1 299	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 798	1 936	1 489	8 658

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2021	35 000	670 000	705 000
Soetamine		191 000	191 000
31.12.2022	35 000	861 000	896 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	35 000	861 000	896 000
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2022	35 000	861 000	896 000
Muud		-861 000	-861 000
31.12.2023	35 000	0	35 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	35 000		35 000

Investeeringute alusvaluuta on euro.

Ettevõtte korrigeeris 2022 aasta lõppsaldot, selgitus Lisas nr 1.

Lisa 4 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Ettevõtte 1	33 000	33 000			5%	euro	2024	
Ettevõtte 2	75 000		75 000		5%	euro	2028	
Eraisik	170 000		170 000		3%	euro	2025	
Seotud isikud	1 340 500	23 000	715 000	602 500	erinevad	euro	erinevad	8
Laenunõuded	1 618 500	56 000	960 000	602 500				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Eraisik	170 000		170 000		3%	euro	2025	
Seotud isikud	691 000		691 000		erinevad	euro	erinevad	8
Laenunõuded	861 000		861 000					

Väljaantud laenude sh seotud osapooltele antud laenude arvestuslik intress on kajastatud lühiajaliste nõuetes summas 68 528 eurot(2022 40

913 eurot), millest seotud osapooltega seotud nõuete intress on 44 878 eurot (2022: 25 718).

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	30 702	11 606	42 308
Akumuleeritud kulum	-24 317	-9 803	-34 120
Jääkmaksumus	6 385	1 803	8 188
Ostud ja parendused	4 476	19 130	23 606
Muud ostud ja parendused	4 476	19 130	23 606
Amortisatsioonikulu	-6 487	-4 030	-10 517
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-124		-124
Muud muutused			0
31.12.2022			
Soetusmaksumus	8 945	26 945	35 890
Akumuleeritud kulum	-4 695	-10 042	-14 737
Jääkmaksumus	4 250	16 903	21 153
Ostud ja parendused	5 562	7 003	12 565
Muud ostud ja parendused	5 562	7 003	12 565
Amortisatsioonikulu	-9 568	-516	-10 084
31.12.2023			
Soetusmaksumus	14 507	33 948	48 455
Akumuleeritud kulum	-14 263	-10 558	-24 821
Jääkmaksumus	244	23 390	23 634

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Prantsusmaa	467 733	634 994
Saksamaa	9 000	13 200
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	304	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	477 037	648 194
Kokku müügitulu	477 037	648 194
Müügitulu tegevusalade lõikes		
70 221 Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	477 037	648 194
Kokku müügitulu	477 037	648 194

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	20 400	16 800
Sotsiaalmaksud	6 985	5 678
Kokku tööjõukulud	27 385	22 478
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	44 878	24 479
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 342	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	68 220	24 479
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	958 584	283 584

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 072	0
Kokku võlad ja ettemaksed	963 656	283 584

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 317 500	691 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 317 500	691 000
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	197 995	0
Kokku laenukohustised	197 995	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	500 000	191 000	691 000	2 488
Kokku antud laenud	500 000	191 000	691 000	2 488

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	691 000	626 500	1 317 500	18 818
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		23 000	23 000	342
Kokku antud laenud	691 000	649 500	1 340 500	19 160

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	197 995	197 995	5 072
Kokku laenukohustised	197 995	197 995	5 072

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	20 400	16 800

Ettevõtte kohustiste hulgas on kajastatud dividendivõlg koos tulumaksuga.

31.12.2022 283 584 eurot

31.12.2023 958 584 eurot

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Osaühing IMT Consulting (registrikood: 10586811) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK RAIG	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing IMT Consulting osanikule

Oleme üle vaadanud Osaühing IMT Consulting raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjasepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Osaühing IMT Consulting finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liis Õll

Vandeaudiitori number 431

LS Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 298

K. Kärberi tn 34-25, Tallinn, Harju maakond, 13919

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing IMT Consulting (registrikood: 10586811) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIIS ÕLL	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	350 674
Aruandeaasta kasum (kahjum)	255 824
Kokku	606 498
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	606 498
Kokku	606 498

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	477037	100.00%	Jah