

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Vertelson Consulting OÜ

registrikood: 12240583

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Pirita linnaosa, Lääne tee 1

postisihthnumber: 12111

telefon: +372 54510100

e-posti aadress: info@vertelson.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tööjõukulud	8
Lisa 3 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS

Vertelson Consulting OÜ on konsultatsioonifirma, mis pakub äri- ja juhtimisalast nõustamist ning finantsalaseid nõustamise ja läbirääkimiste teenuseid kapitali kaasamisel ja ettevõtete ostu-, müügi- jmt. tehingute teostamisel.

Ettevõttes oli 2023.a. majandusaastal kaks osalise tööajaga töötajat.

Ettevõtte asub Eestis, kuid osutab teenuseid ka teistele Euroopa Liidus tegutsevatele ettevõtetele. 2023.a. muutis ettevõtte strateegiat, keskendudes rohkem kohalike klientide ja tehingute nõustamisele. Vaatamata ettevõtte juhtiva eksperdi eemalolekule enamuse 2023.a. majandusaastast, suutis ettevõtte käibe suures säilitada, sh varasemates perioodides teostatud tehingunõustamise tulemustasude kandumisele 2023.a. majandusaastasse.

2023.a. teenis ettevõtte 4'168 EUR tegevuskahjumit. Tütarettevõtte ühekordse finantskasumi tõttu (kapitaliosaluse meetodil) kujunes puhaskasumiks 127'560 EUR.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	4 679	2 871
Finantsinvesteeringud	30	30
Nõuded ja ettemaksed	220 693	186 294
Varud	13 789	8 527
Kokku käibevarad	239 191	197 722
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	308 704	181 323
Materiaalsed põhivarad	35 458	31 954
Kokku põhivarad	344 162	213 277
Kokku varad	583 353	410 999
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	49 562	5 858
Võlad ja ettemaksed	90 555	89 464
Kokku lühiajalised kohustised	140 117	95 322
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 758	2 758
Kokku pikaajalised kohustised	2 758	2 758
Kokku kohustised	142 875	98 080
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	310 418	569 001
Aruandeaasta kasum (kahjum)	127 560	-258 582
Kokku omakapital	440 478	312 919
Kokku kohustised ja omakapital	583 353	410 999

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	62 703	37 863
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-721	-1 132
Mitmesugused tegevuskulud	-46 685	-36 811
Tööjõukulud	-11 128	-22 014
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 186	-2 067
Muud ärikulud	0	-1 100
Ärikasum (kahjum)	1 983	-25 261
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	127 381	-232 034
Intressikulud	-3 348	-3 214
Muud finantstulud ja -kulud	1 544	1 927
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	127 560	-258 582
Aruandeaasta kasum (kahjum)	127 560	-258 582

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS

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

Ettevõttes oli 2023.a. majandusaastal kaks osalise tööajaga töötajat.

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

MÜÜGITULUD

2023. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 62803 eurot. Müügitulust moodustas 87% finants- ja tehingutealane nõustamine ning 13% äri- ja juhtimiselane nõustamine.

Vertelson Consulting OÜ müügitulust moodustas 99% müük Eestisse ja 1% teistesse Euroopa Liidu riikidesse.

Ettevõtte tegevuskasum 2023.a. oli 4168 EUR, ettevõtte puhaskahjumiks kujunes tütarettevõtte ühekordse finantskasumi tõttu 127560 eurot. 2023.a. toimus ettevõtte strateegia muutus, kus fookus nihkus kohaliku turu klientidele.

Vertelson Consulting OÜ 2023.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.

TÄHTSAMAD NÄITAJAD JA SUHTARVUD

Müügitulu 62703 EUR

Puhaskasum 127560 EUR

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja 1.71

ROA 21.9%

ROE 28.9%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

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 väärtuses.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kõik Vertelson Consulting OÜ tehingud on kajastatud eurodes vastavalt tehingu sooritamise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka kursile. Välisvaluutas fikseeritud nõuded ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud Eesti Panga ametlikule valuutakursile. Valuutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid, k.a. monetaarsete 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 müüdü 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 normaalsest 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 müüdü 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 järgnevatel 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 osapoolale 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 müüdü 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)

	2023	2022
Palgakulu	7 800	16 553
Sotsiaalmaksud	3 328	5 461
Kokku tööjõukulud	11 128	22 014
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	14 499	15 043
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 233	9 300
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	216	149
Kokku nõuded ja ettemaksed	39 948	24 492
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 987
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	500	0
Kokku võlad ja ettemaksed	500	3 987

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	4 099	16 628	6 227	14 499	704
Kokku antud laenud	4 099	16 628	6 227	14 499	704

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütaretevõtjad	14 499	0	0	14 499	577
Kokku antud laenud	14 499	0	0	14 499	577

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	2 296	9 353

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.08.2024

Vertelson Consulting OÜ (registrikood: 12240583) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP PÕLDSAMM	Juhatuse liige	13.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	310 418
Aruandeaasta kasum (kahjum)	127 560
Kokku	437 978

Jätta 2023.a. majandusaasta kasum jaotamata

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	54386	86.74%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	8317	13.26%	Ei