

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Nümen Consulting Baltic OÜ

registrikood: 10522254

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Järvevana tee 9

postisihthnumber: 11314

telefon: +372 5025544

e-posti aadress: info@thomasint.ee

veebilehe aadress: <http://numen.consulting>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Nümen Consulting Baltic OÜ (edaspidi nimetatud ka Osaühing) asutati 30.12.1998 aastal.

Osaühingu osakapital on 2 556 eurot ja koosneb ühest osast.

Osaühingu peamiseks tegevusalaks on tööhõiveagentuuride tegevus (EMATK 78101).

Osaühingu juhatuse on kaheliikmeline ning aruandeaastal oli juhatuse liikmete tasu 17 400 eurot.

Osaühingus töötas 2023.majandusaastal 2 juhatuse liiget, töötajaid ei olnud.

Ettevõtte müügitulu oli 384 876 eurot ja kasumiks kujunes 107 141 eurot.

Osaühingu majandustegevus ei ole hooajaline ega tsükliline.

Olulisi keskkonnavalasid ja sotsiaalseid mõjusid Osaühingu tegevusega majandusaastal ei kaasnendud.

Valuutakursside muutumine ei oma Osaühingu tegevusele olulist mõju, kuivõrd peamised arveldused toimuvad eurodes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	173 737	172 069	2
Nõuded ja ettemaksed	207 209	126 226	3
Kokku käibevarad	380 946	298 295	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 409	1 588	5
Kokku põhivarad	2 409	1 588	
Kokku varad	383 355	299 883	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 465	0	
Võlad ja ettemaksed	16 426	41 560	6
Kokku lühiajalised kohustised	17 891	41 560	
Kokku kohustised	17 891	41 560	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	255 511	276 343	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	107 141	-20 832	
Kokku omakapital	365 464	258 323	
Kokku kohustised ja omakapital	383 355	299 883	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	384 876	367 841	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-101 528	-90 292	10
Mitmesugused tegevuskulud	-151 134	-272 777	11
Tööjõukulud	-23 281	-23 060	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 210	-1 824	5
Muud ärikulud	-584	-722	
Ärikasum (kahjum)	107 139	-20 834	
Intressitulud	2	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	107 141	-20 832	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	107 141	-20 832	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Nümen Consulting Baltic OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Majandusaasta algas 01.01.2023 ja lõppes 31.12.2023.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha lähendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja -kohustised, hinnatakse aruandepäeval ümber arvestusvaluutasse aruandepäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. 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 640 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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.

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 aruandepäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasel väärtuses).

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui kaksteist kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on kaheteist kuu jooksul aruandepäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandepäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandepäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu 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. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Alates 2019.aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasvatada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.aasta esimene arvesse võetav aasta. Juhul kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividendi füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7% (olenevalt saaja residentsusest).

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on aruandes loetud:

- ettevõtja osanikke;
- ettevõtja tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi osanikele kuuluvaid ettevõtteid (sh. osaniku teised tütar- ja sidusettevõtted);
- olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kokku raha	173 737	172 069

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	48 693	48 693	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	44 597	44 597	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	4 096	4 096	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	595	595	0	0	4
Laenunõuded	81 904	81 904	0	0	13
Ettemaksed	76 017	76 017	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	75 600	75 600	0	0	
Muud makstud ettemaksed	417	417	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	207 209	207 209	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	43 134	43 134	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	39 038	39 038	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	4 096	4 096	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	126	126	0	0	4
Laenunõuded	81 904	81 904	0	0	13
Ettemaksed	1 062	1 062	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	600	600	0	0	
Muud makstud ettemaksed	462	462	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	126 226	126 226	0	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	2
Käibemaks	0	6 393	0	8 890
Üksikisiku tulumaks	0	21	0	84
Sotsiaalmaks	0	479	0	481
Kohustuslik kogumispension	0	14	0	16
Töötuskindlustusmaksed	0	35	0	35
Ettemaksukonto jääk	595		126	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	595	6 942	126	9 508

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	8 094	5 531	13 625
Akumuleeritud kulum	-6 803	-4 060	-10 863
Jääkmaksumus	1 291	1 471	2 762
Ostud ja parendused	650	0	650
Amortisatsioonikulu	-717	-1 107	-1 824
31.12.2022			
Soetusmaksumus	8 744	5 531	14 275
Akumuleeritud kulum	-7 520	-5 167	-12 687
Jääkmaksumus	1 224	364	1 588
Ostud ja parendused	2 031	0	2 031
Amortisatsioonikulu	-846	-364	-1 210
31.12.2023			
Soetusmaksumus	10 775	5 531	16 306
Akumuleeritud kulum	-8 366	-5 531	-13 897
Jääkmaksumus	2 409	0	2 409

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	7 544	7 544	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 391	1 391	0	0	13
Maksuvõlad	6 942	6 942	0	0	4
Muud võlad	549	549	0	0	
Muud viitvõlad	549	549	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	16 426	16 426	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	30 302	30 302	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 274	1 274	0	0	13
Maksuvõlad	9 508	9 508	0	0	4
Muud võlad	476	476	0	0	
Muud viitvõlad	476	476	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	41 560	41 560	0	0	

Muude viitvõlgade all on kajastatud maksude viitvõlga.

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	290 122	204 409
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	72 530	51 102
Kokku tingimuslikud kohustised	362 652	255 511

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 koosneb ettevõtte osakapital ühest osast nimiväärtusega 2 556 eurot. Osa eest on täielikult tasutud.

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	348 352	351 996
Läti	5 047	2 100
Leedu	27 010	10 962
Poola	0	1 800
Soome	3 750	0
Prantsusmaa	717	983
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	384 876	367 841
Kokku müügitulu	384 876	367 841
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tööhõiveagentuuride tegevus (EMTAK 78101)	384 876	367 841
Kokku müügitulu	384 876	367 841

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-101 528	-90 292
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-101 528	-90 292

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-12 263	-13 295
Energia	-5 509	-4 863
Veevarustusteenused	-876	-1 014
Mitmesugused bürookulud	-67 290	-207 428
Lähetuskulud	-6 201	-3 672
Koolituskulud	-21 646	-21 122
Muud	-37 349	-21 383
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-151 134	-272 777

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	-17 400	-17 235	13
Sotsiaalmaksud	-5 881	-5 825	
Kokku tööjõukulud	-23 281	-23 060	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	-17 400	-15 696	13

Lisa 13 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	81 904	81 904
Kokku nõuded ja ettemaksed	81 904	81 904
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 391	1 274
Kokku võlad ja ettemaksed	1 391	1 274

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	73 804	8 100	81 904
Kokku antud laenud	73 804	8 100	81 904
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	81 904	0	81 904
Kokku antud laenud	81 904	0	81 904

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	17 400	15 696

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.08.2024

Nümen Consulting Baltic OÜ (registrikood: 10522254) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK RAHI	Juhatuse liige	30.08.2024
Resolutsioon:	Kinnitan aruande	
KATRIN RAHI	Juhatuse liige	30.08.2024
Resolutsioon:	kinnitan	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	255 511
Aruandeaasta kasum (kahjum)	107 141
Kokku	362 652
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	362 652
Kokku	362 652

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Tööhõiveagentuuride tegevus	78101	384876	100.00%	Jah