

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: ISM OÜ

registrikood: 14613999

postiaadress: Harju maakond, Jõelähtme vald, Liivamäe küla,
Linnuka tee 5

postisihthnumber: 74207

telefon: +372 56566567, +372 5586481, +372 55571552

e-posti aadress: ismont.ou@gmail.com

veebilehe aadress: <https://www.ismconstruction.eu>

Sisukord

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

Tegevusaruanne

ISM OÜ asutati 26.11.2018.

ISM OÜ tegeleb metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmisega.

Kaup ja teenused ostetakse Europa tarnijatelt ja müüjaks Eestis.

Aruandeaastal moodustas ISM OÜ müügitulu 675,5 tuhat eurot .

Keskmine töötajate arv oli 14, seal hulgas 3 juhatuse liikmed ja 11 inimest töölepingu alusel.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise metoodika

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Müügitulu kasv	-35,6 %	49,2 %
Puhasrentaablus	-3,0 %	5,0 %
Lühiajaliste kohustiste		
kattекordaja	1,7	2,3

Toodud finantssuhtarvude arvestamise metoodika:

Müügitulu kasv = (aruandeaasta müügitulu – eelnenud aasta müügitulu) / eelnenud aasta müügitulu * 100

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustiste kattекordaja = käibevara / lühiajalised kohustised

2024. aastal plaanime jätkata oma tegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	13 190	8 545	2
Nõuded ja ettemaksed	10 203	64 138	
Nõuded ostjate vastu	9 825	63 628	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	334	150	3
Muud nõuded	44	10	
Ettemaksed	0	350	
Kokku varud	199 313	117 463	
Tooraine ja materjal	108 969	116 545	
Valmistoodang	90 253	0	
Ettemaksed varude eest	91	918	
Kokku käibevarad	222 706	190 146	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	501	5 429	4
Kokku põhivarad	501	5 429	
Kokku varad	223 207	195 575	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	15 000	17 630	5
Võlad ja ettemaksed	116 481	65 573	
Võlad tarnijatele	60 685	7 426	
Võlad töövõtjatele	23 548	20 279	
Maksuvõlad	30 387	36 260	3
Muud võlad	1 861	1 608	
Kokku lühiajalised kohustised	131 481	83 203	
Kokku kohustised	131 481	83 203	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 372	59 817	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 646	52 555	
Kokku omakapital	91 726	112 372	
Kokku kohustised ja omakapital	223 207	195 575	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	675 516	1 049 257	8
Muud äritulud	282	0	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	90 253	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-470 993	-694 074	9
Mitmesugused tegevuskulud	-37 674	-64 753	10
Tööjõukulud	-274 613	-231 952	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 668	-2 208	4
Muud ärikulud	-1 260	-2 138	12
Ärikasum (kahjum)	-20 157	54 132	
Intressitulud	0	1	
Intressikulud	-489	-1 578	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-20 646	52 555	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 646	52 555	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ISM OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaaruande eesmärk on anda aruande kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, ISM OÜ finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lihtsustatud vormis, tegemist on väikeettevõtja aruandega. Aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega

ning mida täpsustavad rahandusministri määrusega kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtuti eeldusest, et OÜ ISM on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi. Nii kasumiaruandes kui lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjete kohta, on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusmärgiga) summadena.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

(a) raha;

(b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui OÜ ISM kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on hinnatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva

summani. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna(muude tegevuskulude seas).

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenähtena (muude tegevuskulude seas).

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varusid hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Selliste varade maksumus, mille

soetusmaksumus jääb alla 1000 euro, kantakse kohe kuludesse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (sh tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle

kasulikust tööeest.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (st kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem selle bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetava väärtuseni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-10 aastat

Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi, lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Finantskohustised

Kõik finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste osutamisest kajastatakse teenuse osutamisel.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhise arvestusprintsibi alusel.

Maksustamine

Vastavalt tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende.

Teenitud tulult tasumisele kuuluv tulumaks kantakse kuludesse siis, kui otsustatakse tulu jaotada (välja maksta dividendid). Tulumaks deklareeritakse ja tasutakse (st kantakse üle riigile) siis, kui dividendid makstakse välja.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- tegevjuhtkond ning omanik;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	13 190	8 188
Kassa	0	357
Kokku raha	13 190	8 545

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		12 622		19 850
Üksikisiku tulumaks		5 230		5 038
Sotsiaalmaks		11 775		10 602
Kohustuslik kogumispension		179		244
Töötuskindlustusmaksed		581		526
Ettemaksukonto jääk	334		150	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	334	30 387	150	36 260

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	6 500	4 095	10 595	10 595
Akumuleeritud kulum	-1 188	-1 770	-2 958	-2 958
Jääkmaksumus	5 312	2 325	7 637	7 637
Amortisatsioonikulu	-1 296	-912	-2 208	-2 208
31.12.2022				
Soetusmaksumus	6 500	4 095	10 595	10 595
Akumuleeritud kulum	-2 484	-2 682	-5 166	-5 166
Jääkmaksumus	4 016	1 413	5 429	5 429
Amortisatsioonikulu	-756	-912	-1 668	-1 668
Müügid (jääkmaksumuses)	-3 260		-3 260	-3 260
31.12.2023				
Soetusmaksumus	0	4 095	4 095	4 095
Akumuleeritud kulum	0	-3 594	-3 594	-3 594
Jääkmaksumus	0	501	501	501

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	2 000	

Transpordivahendid	2 000	
Kokku	2 000	

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Juriidiline isik	15 000	15 000			3%	EUR	31.12.23	
Lühiajalised laenud kokku	15 000	15 000						13
Laenukohustised kokku	15 000	15 000						
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Juriidiline isik	15 000	15 000			3%	EUR	31.12.22	
Eraisik	1 222	1 222			0%	EUR	31.12.22	
Lühiajalised laenud kokku	16 222	16 222						13
Kapitalirendikohustised kokku	1 408	1 408						
Laenukohustised kokku	17 630	17 630						

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	73 382	89 898
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	18 345	22 474
Kokku tingimuslikud kohustised	91 727	112 372

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	675 516	712 843
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	336 414
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	675 516	1 049 257
Kokku müügitulu	675 516	1 049 257
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metallkonstruktsioonide valmistamine	675 516	1 049 257
Kokku müügitulu	675 516	1 049 257

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-355 233	-498 069
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-28 627	-70 930
Transpordikulud	0	-12 845
Üür ja rent	-87 133	-112 230
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-470 993	-694 074

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-27 047	-48 281
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	-73
Sertifitseerimisaudit	-1 820	-1 600
Tööriided	-1 971	-1 136
Keevitustööde järelevalve	-5 250	-6 750
Seadme ja tööriistade hooldus ja remont	-1 335	-6 511
Pangateenused	-251	-402
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-37 674	-64 753

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-206 104	-172 843
Sotsiaalmaksud	-68 509	-59 109
Kokku tööjõukulud	-274 613	-231 952
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	10
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	3	3

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	-1 260	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-2 068
Muud	0	-70
Kokku muud ärikulud	-1 260	-2 138

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 825	60 117	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 825	60 117	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000	16 222	
Kokku laenukohustised	15 000	16 222	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	53 115	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	53 115	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 014	792	16 222	1 410	
Kokku laenukohustised	17 014	792	16 222	1 410	5

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 222	1 222	15 000	450	
Kokku laenukohustised	16 222	1 222	15 000	450	5

MÜÜDUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		603 795	2 000		611 133
Kokku müüdnud		603 795	2 000	611 133	611 133

OSTETUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 600	105 232		179 576	126 895
Kokku ostetud	10 600	105 232		179 576	126 895

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	89 124	46 867

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.09.2024

ISM OÜ (registrikood: 14613999) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM KOVALJOV	Juhatuse liige	04.09.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 646
Kokku	91 726
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	91 726
Kokku	91 726

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	2511	675516	100.00%	Jah