

Harju Maakohus
Registrosakond

SISSE TULNUD

22.04.2010

KIRJUTAJA

39 l.

AS HELMES**KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANNE**
Periood 01.jaanuar 2008.a. kuni 30.juuni 2009.a.

Juriidiline aadress:	Lõdtsa 6, Tallinn 11415
Äriregistri nr.	10364097
Telefon:	6 106 100
Faks:	6 106 101
E-mail:	info@helses.ee
Interneti koduleht:	www.helses.ee
Põhitegevusala:	Juhtimiskonsultatsioonid, tarkvaraarendus ja sellega seotud haldus- ning tugiteenused, IT projektide juhtimine, konsulteerimine ja teostamine
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.jaanuar 2008 – 30.juuni 2009

Dokumentide loetelu, mis on lisatud majandusaasta aruandele

1. Kasumi jaotamise ettepanek
2. Audiitori järeldusotsus
3. Üle 10% osalusega aktsionäride nimekiri

Sisukord

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	9
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	9
Konsolideeritud bilanss	10
Konsolideeritud kasumiaruanne (SKEEM 1)	11
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	12
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	13
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	14
Lisa 2. Raha ja pangakontod.....	23
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed.....	23
Lisa 4. Maksuvõlad	23
Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	24
Lisa 6. Tütar – ja sidusettevõtted	24
Lisa 7. Materiaalne ja immateriaalne põhivara.....	25
Lisa 8. Võlakohustused.....	26
Lisa 9. Kapitalirent	26
Lisa 10. Kasutusrent	26
Lisa 12. Aktsiakapital	27
Lisa 13. Riskid.....	27
Lisa 14. Müügitulu	28
Lisa 15. Tehingud ja saldod seotud osapooltega	28
Lisa 16. Ettevõtte tulumaks	29
Lisa 17. Saadud ja antud tagatised.....	29
Lisa 18. Bilansipäevajärgsed sündmused	30
Lisa 19. Tingimuslikud kohustused.....	30
Lisa 20. Konsolideerimata finantsaruanded.....	31
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	35
Juhatuse ja nõukogu allkirjad perioodi 01.jaanuar 2008 kuni 30.juuni 2009 majandusaasta aruandele.....	36
Üle 10% osalust omavate aktsionäride nimekiri seisuga 01.04.2010.a.....	37
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	38

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AS Helmes peamiseks tegevusalaks on juhtimiskonsultatsioonid, tarkvaraarendus ja sellega seotud haldus-ning tugiteenused, IT projektijuhtimine, konsulteerimine ja teostamine.
AS Helmes koos oma tütarettevõttega annab tööd 105 töötajale.

Juriidiline aadress: Lõõtsa 6,
Tallinn
11415
Äriregistri nr. 10364097
Telefon: 6 106 100
Faks: 6 106 101
E-mail: info@helses.ee
Interneti koduleht: www.helses.ee

TEGEVUSARUANNE

AS Helmes asutati 1991. aastal ning on täna Eesti üks suurematest tarkvaraarendusfirmadest. Helmese põhitegevusvaldkond on ärikriitiliste infosüsteemide ehitamine telekommunikatsiooni, finants- ja logistikavaldkonnas. Suurim tooteteadmine on klienditeeninduse infosüsteemides.

AS Helmese suuraksionär 30.juuni 2008.a. seisuga on valdusettevõtte OÜ DSVH, mis omab AS Helmes aktsiatest 85,98%. 2004. aastal müüs AS Helmes oma põhitegevusega mittesobivad tegevusvaldkonnad ja varad, sealhulgas kinnistu aadressil Pärnu mnt 146 Tallinnas ning Euroopa Liidu mitmete liikmesriikide turul tegutseva on-line ostukeskkonna OÜ MarkIT.ee. Tütarettevõtte OÜ MarkIT.ee müüdi AS Helmes emaettevõttele OÜ DSVH, kinnistu välisele investorile. 2005. aasta oktoobris soetas AS Helmes tütarettevõtte Warrel Capital OÜ, mille omakapitalist kuulus vastavalt ostu-müügilepingule AS Helmesele 60%. Warrel Capital OÜ omandas 2005.aasta 1.novembril 100 %-lise osaluse Trigger Software OÜ-s. Warrel Capital OÜ ja Trigger Software OÜ ühinesid 2006. aasta 30. juuni seisuga üheks ettevõtteks ärinimega Trigger Software OÜ mille osakapitalist kuulub praeguseks AS Helmesele 100%. 2006. aasta septembris asutati uus ettevõtte Modus Software OÜ, millest vastavalt asutamislepingust kuulus 65% AS Helmesele. Ettevõtete efektiivsema tegutsemise eesmärgil vastavalt omanike otsusele ühendati seisuga 31.12.2007 Modus Software OÜ emaettevõttega.

2006. aastal omandas AS Helmes 30%-lise osaluse ettevõttes NOW! Innovations OÜ, mille põhitegevuseks on peamiselt mobiilsete parkimisteenuste infotehnoloogiliste lahenduste pakkumine, osalus võõrandati 2008.aastal. 2006.aastal alustati müügiesinduse loomist Rootsis ja 2007.aasta jaanuaris alustas tegevust Helmes Sweden AB, millest vastavalt asutamislepingule kuulub Helmes AS-ile 70 %. Projekt otsustati lõpetada ning 2009.a. sügisel võõrandati osalus teisele aktsionärile.

2008.a. juunis omandas AS Helmes 100%-lise osaluse ettevõtte InnoFusion AS, Omandatud firma ühendati emaettevõttega alates 1.jaanuarist 2009.a.

2009.aasta aprillis asutati 99%-lise osalusega tütarettevõtte HelmesBel OOO Valgevenes, milline alustas tegevust maikuus, firma täielik käivitamine langeb 2009.aasta II pooleaastasse.

2009.aasta juunis omandas AS Helmes majandus-ja tarkvaraarenduse üksused AS MicroLink Eestilt.

Pärast kõrvaltegevuste müüki ja tütarfirmade asutamist ning ostu jätkab Helmes rahvusvahelist laienemist põhitegevusfookuses, milleks on ärikriitilise tarkvara arendus. Juba 2004. aasta lõpus alustati üksikuid müügiprojekte EU turgudel, eelistusega Belgia, UK ja Põhja-Euroopa riigid. Sellesuunaline tegevus jätkus ka aruandeperioodil ning jätkub tulevikus..

Ettevõtte investeeringud alates 2007. aastast ja järgnevatel aastatel on tehtud ja tehakse peamiselt müügitöösse, projektide kvaliteedi jätkuvasse arendamisse ning uute töötajate värbamisse ja koolitusse.

Helmes AS grupis töötas aruandeperioodi lõpuks optimaalne arv 152 otseselt tarkvara arendusega seotud töötajat, kellest enamikul on pikaajaline kogemus ärikriitiliste süsteemide loomisel. Üle 80 % tarkvaraarendajatest omavad kõrgharidust või on seda omandamas. Tarkvaraarenduse projektijuhid omavad pikaajalist valdkonnakogemust ning on läbinud Project Management Institute-i rahvusvahelised projektijuhtimiskoolitused.

Lisaks oma töötajatele on AS Helmesel püsivate arenduspartnerite ja allhankijate võrgustik nii Eestis kui välismaal, mis tõstab erinevate projektide läbiviimiseks saadavaloleva ressursi kuni 500 tarkvaraarendaja, konsultandi ja IT-spetsialistini

Helmes AS perioodi 01.jaanuar2008 kuni 30.juuni 2009 käive jaotus kliendivertikaalide lõikes järgnevalt:

- Telekommunikatsioon (21%)

- Finants- ja kindlustusvaldkond (22%)
- Logistika ja tootmine (32%)
- Energeetika, kaitsejõud, politsei, lennundus, tervishoid (25%)

Peamised äriprotsesside kogemused on järgmistes valdkondades:

- Kliendi iseteenindus, kliendihaldus
- Logistika ja tootmise juhtimine
- erirakenduste arendamine, integratsioon ja hooldus

AS Helmes töökorraldus tarkvaraarenduse projektides on sertifitseeritud ISO9001:2000 kvaliteedisertifikaadiga ja on kooskõlas RUP, EVS-ISO/IEC 12207:1998, TOC ja Microsoft Solutions Framework metoodikatega. Tööülesanded on jaotatud erinevatesse professionaalsetesse rollidesse (projektijuht, analüütik, arendaja, juhtivarendaja, testija, kvaliteedijuht, paigaldaja).

Enamik arendusprojekte viiakse läbi kaheetapiliselt: analüüsiprojekt ning selle alusel kokkulepitud fikseeritud hinnaga arendus- ja juurutusprojekt. Rakendatakse ka time&material põhimõttel teenuslepinguid, millisel juhul klient maksab teenuse eest vastavalt kulunud töötundidele.

AS Helmes on läbi aegade pööranud suurt rõhku loodavate süsteemide kasutajamugavusele – selle tarvis on AS Helmeses pühendunud 3-liikmeline kasutajamugavuse tagamise meeskond.

Tehnoloogiliselt arendab Helmes süsteeme Microsoft .Net, J2EE ning vabavaralistel platvormidel (PHP, Python.). Enimkasutatavad andmebaasisüsteemid on Oracle, Microsoft SQL ning PostgreSQL. Eraldi meeskond tegeleb Microsot Dynamics NAV põhinevate ärilahenduste arendus- ja juurutusprojektidega. Juurutusprojektide platvormina on kasutusel ka Microsoft SharePoint Portal.

Suurimad projektid olid: Tele2 iseteenindus ja muud süsteemid (ligikaudu 30 miljoni kasutajaga 22 riigis), Sampo Internetipank, IF Eesti Kindlustuse kahjukäsitslussüsteemid, erinevad lahendused Hansapangale, Kaitseministeeriumi süsteemid, Riigimetsa Majandamise Keskuse süsteemid, Baltika keske tuumsüsteemi laiendused (70 lokatsioonis 7 riigis), Mobile Wholesale (TeliaSonera tütarfirma) logistikasüsteemi tööd, Eesti Teaduse Infosüsteem Haridus- ja Teadusministeeriumile, Lennuliiklusteeninduse AS'i LATAS süsteem, Põhja-Eesti Regionaalhaigla Radioloogia infosüsteem, Eesti Riikliku Autoregistrikeskuse Paberivaba ARK, Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi Aadressiregister, Riigi Kinnisvara AS majandus- ja kinnisvarahaldustarkvara ülal hoid ja integratsioon, erinevad süsteemid Sotsiaalministeeriumile, Eesti Päevalehe klienditeeninduskeskus, Kalev Meedia AS portaali kalev.ee .

Arendustöö kvaliteedi tagamiseks ja kliendirahulolu tõstmiseks kaasatakse igasse projekti tarkvaraarenduse kvaliteedijuht. Maksimaalselt kahe programmeerija kohta on üks vanemprogrammeerija. 10% arendusmeeskonna ajast on kasutusel koolituste või ettevõttesiseste uuringuprojektide jaoks.

Projektide vältel pööratakse suurt rõhku pidevale kliendisuhtlusele, peamiseks seda toetavateks vahenditeks on projektide SharePoint-tehnoloogia põhised intranetid ning muudatuste ja vigade haldamise süsteem Pepproni.

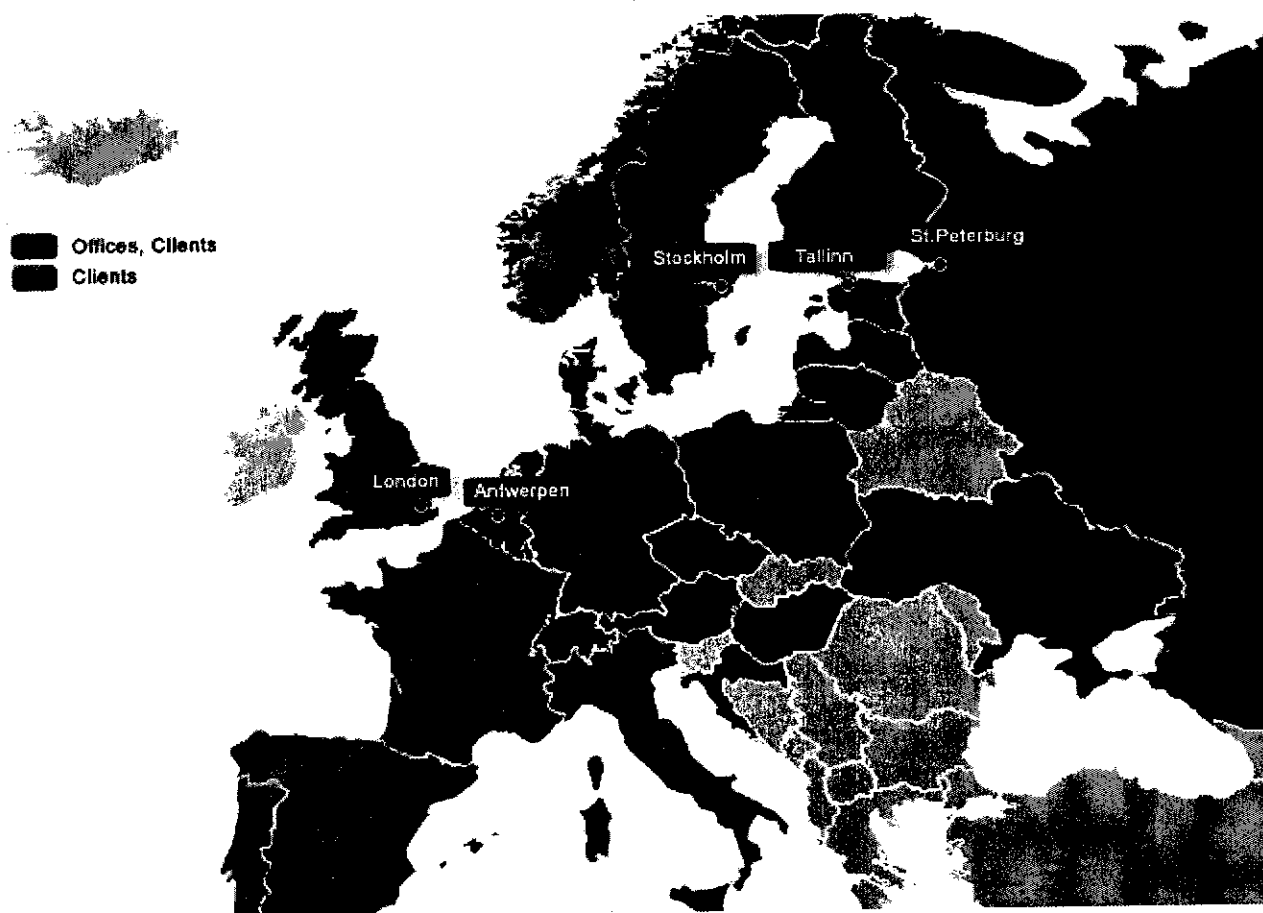
AS Helmes grupi perioodi jaanuar 2008 kuni juuni 2009 äritulud olid kokku 298,8. miljonit kroon (AS Helmes konsolideerimata äritulud 272,8 miljonit krooni), ärikulud olid kokku grupis 280,0 miljonit krooni ja AS Helmes konsolideerimata ärikulud 254,9 miljonit kroon.

2009.aasta seisuga 30.juunil oli AS Helmes grupi ettevõtte kasum, mis kuulub emaettevõtja aktsionäridele, 65,2 miljonit krooni, grupi omakapital on seisuga 30.juuni 2009.a. 66,5 miljonit krooni, mis sisaldab ka 0,61. miljoni krooni ulatuses vähemusosaluse summat.

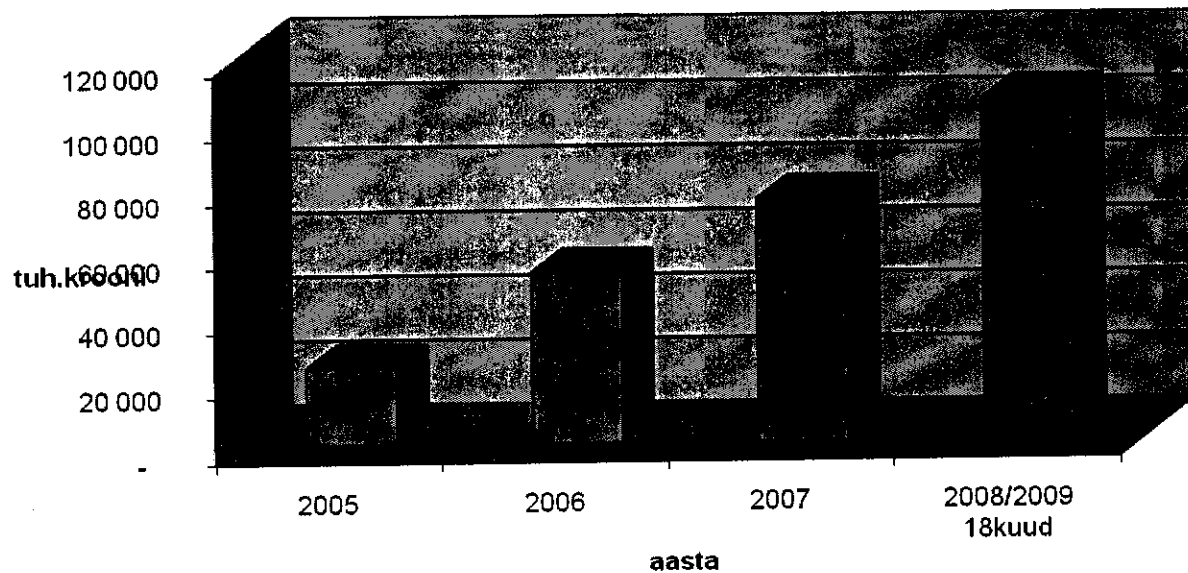
AS Helmes ja tütarettevõtetes 30.juuni 2009.a. seisuga oli töölepingu alusel töötavate töötajate arv 158. 2008.aastal ja 2009.aasta I poolaastal oli töötajate palgakulu üldsumma koos sotsiaalmaksudega AS Helmes grupis 75,2. miljonit krooni ning nõukogu ja juhatuse liikmete tasu moodustas kokku sellest 4,1 miljonit krooni. AS Helmes juhatuse liikmetele liikmest tagasikutsumise korral enne ametiaja lõppemist või juhatuse liikme ametiaja lõppemisel, kui seda ei pikendata, on ettenähtud hüvitis liikme 6 kuu tasu ulatuses. Tütarettevõtete juhatuse liikmetele liikmest tagasikutsumise korral hüvitist ettenähtud ei ole.

AS Helmes majandusseis koduturul on tugev ja stabiilne. Kavandatav tulude ja kasumi kasv järgneval aastal on 10 kuni 20%.

AS Helmes grupi esinduste ja klientide asukohariigid



Tarkvara lahendused



Finantsnäitajad

	2008/2009.a. 18 kuud võrreldes 2007.a.	2007.a.võrreldes 2006.a.
Käibe kasv %	83,51	17,35
Brutokasumi määr %	6,51	9,98
Kasumi kasv %	23,44	0,04
Puhasrentaablus %	6,92	10,34
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,91	1,75
Varade puhasrentaablus (ROA) %	13,13	22,00
Omakapitali rentaablus (ROE) %	31,05	35,50

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2008 6 kuud – müügitulu 2007) / müügitulu 2007 * 100

- ☐ Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100
- ☐ Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2008 6 kuud – puhaskasum 2007)/ puhaskasum 2007 * 100
- ☐ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ☐ ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ☐ ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

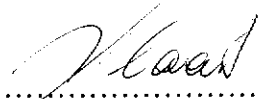
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 9 kuni 34 toodud AS-i Helmes ja tema tütarettevõtjate 30. juunil 2009 lõppenud majandusaasta (01. jaanuar 2008 kuni 30. juuni 2009) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikust.

Juhatus kinnitab, et:

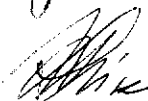
1. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Emaettevõtte AS Helmes ning kontserni kuuluvad tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad majandusüksused.



Juhatuse liige
(Liina Laast-Laas)



Juhatuse liige
(Jutta Hüvi)



Juhatuse liige
(Ulvi Liiva)



Juhatuse liige
(Timo Mitt)

Tallinn, 06. aprill 2010

Intellektuaalne oiguse identifitseerimiseks
Initiated for the purpose of identification only
Id number is L.P.
Kaupaevade 06.04.10
EndorsementCoopers, Tallinn

Konsolideeritud bilanss

(kroonides)

	Lisad	30.06.2009	31.12.2007
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	1 860 178	3 129 840
Nõuded ja ettemaksed	3,15	75 644 805	45 725 402
Käibevara kokku		77 504 983	48 855 242
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5	67 000 000	12 110 527
Materiaalne põhivara	7	7 551 808	9 608 263
Immateriaalne põhivara	7	5 336 849	5 966 188
Põhivara kokku		79 888 657	27 684 978
VARAD KOKKU		157 393 640	76 540 220
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	8,9	16 700 625	7 546 014
Võlad tarnijatele		8 495 132	9 665 607
Võlad töövõtjatele		4 884 998	3 558 814
Maksuvõlad	4	7 562 328	4 353 055
Muud lühiajalised võlad		2 809 895	1 482 070
Saadud ettemaksed		0	1 101 838
Lühiajalised eraldised		158 564	158 564
Lühiajalised kohustused kokku		40 611 542	27 865 963
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	11	50 247 669	1 519 250
Pikaajalised kohustused kokku		50 247 669	1 519 250
KOHUSTUSED KOKKU		90 859 212	29 385 212
Omakapital			
Vähemusosalus		613 863	1 727 360
<u>Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital</u>			
Aksiakapital	12	630 650	614 000
Kohustuslik reservkapital		61 400	61 400
Realiseerimata kursivahed		-17 850	-1 143
Eelmiste perioodide jaotamata kasum/kahjum		44 611 260	28 655 275
Aruandeaasta kasum/kahjum		20 635 105	16 098 116
OMAKAPITAL KOKKU		66 534 428	47 155 007
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		157 393 640	76 540 220

Intsialiseeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Intsialid/initials L.P.
 Kuupäev/date 06.04.10
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud kasumiaruanne (SKEEM 1)

(kroonides)

		01.01.2008- 30.06.2009	2007
	Lisad		
Müügitulu	14	298 763 840	162 802 028
Muud äritulud		706 601	1 279 445
Äritulud kokku		299 470 440	164 081 473
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-173 792 122	-89 789 902
Mitmesugused tegevuskulud		-23 158 155	-13 062 345
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-56 099 838	-30 529 993
Sotsiaalmaks		-19 171 593	-10 204 743
Tööjõu kulud kokku		-75 271 430	-40 734 735
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	-7 704 127	-3 922 060
Muud ärikulud		-81 084	-372 349
Ärikulud kokku		-280 006 919	-147 881 392
Ärikasum (-kahjum)		19 463 521	16 200 081
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud ja -kulud		2 187 022	501 024
Finantstulud ja -kulud investeringuult			
tütarettevõtetesse	6	0	101 483
Muud finantstulud ja -kulud		4 909	-15 919
Finantstulud ja -kulud kokku		2 191 931	586 588
Kasum/kahjum enne tulumaksustamist		21 655 453	16 786 670
Ettevõtte tulumaks		-994 247	0
Aruandeaasta puhaskasum/kahjum		20 661 206	16 786 670
S.h: Emaettevõtja aktsionäride või osanike osa kasumist		20 635 105	16 098 116
Vähemusosaluse osa kasumist		26 101	688 554

Konsolideeritud ainult identifitseerimiseks
 Initialed for the purpose of identification only
 Initsiaalid/initials L.P.
 Kuupäev/date 06.04.10
 PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

koostatud kaudmeetodil alustades puhaskasumist
(kroonides)

	Lisa nr	01.01.2008- 30.06.2009	2007
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		20 661 206	16 786 670
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	7 704 127	3 922 060
Kasum/kahjum (-/+) investeringutest sidusettevõttesse		0	-101 483
Finantstulud/kulud		-2 191 931	1 022 462
Tütarettevõtte aktsiate emiteerimine			47 919
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-29 720 751	-8 564 418
Maksuvõlad		4 501 794	830 018
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1 503 774	397 189
Makstud ettevõtte tulumaks		-298 274	0
Makstud intressid		-1 272 560	-1 507 567
Kokku rahavood äritegevusest		887 384	12 832 850
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus	7	-5 004 076	-5 362 187
Käitise ost		-3 000 000	0
Tütarettevõtjate soetus	6	-512 098	-14 000
Sidusettevõtete müük	6	2 550	0
Antud laenud		-50 950 000	-12 386 233
Antud laenude tagasimaksed		0	23 162 000
Saadud intressid		833 058	29 609
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-58 630 565	5 429 189
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	9	-3 194 399	-1 806 240
Saadud laenud		91 672 547	26 882 938
Saadud laenude tagasimaksed		-30 882 551	-40 776 876
Makstud dividendid		-1 122 079	0
Tütarettevõtete aktsiate emiteerimine			-47 919
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		56 473 518	-15 748 097
Rahavood kokku		-1 269 662	2 513 942
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	3 129 840	615 898
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-1 269 662	2 513 942
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	1 860 178	3 129 840

Integreeritud audit identiteetseerimiseks
initiated for the purpose of identification only
Initsiaalid/nials L. P.
Kuupäev/date 06.04.10
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital						
	Aksia- kapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaota-mata kasum/ kahjum	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	614 000	61 400	29 280 962	29 956 362	960 543	30 916 905
Eelmiste perioodide korrigeerimine			-625 688	-625 688		-625 688
Korrigeeritud saldo 31.12.2006	614 000	61 400	28 655 274	29 330 674	960 543	30 291 217
Realiseerimata kursivahe			-1 143	-1 143	-489	-1 632
Asutatud tütarettevõtte aktsiate emiteerimine			0	0	50 758	50 758
Osaluse suurendamine tütarettevõttes					27 994	27 994
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	16 098 116	16 098 116	688 554	16 786 670
Saldo seisuga 31.12.2007	614 000	61 400	44 752 248	45 427 648	1 727 359	47 155 007
Aktsiate emiteerimine	16 650			16 650		16 650
Eelmiste perioodide korrigeerimine			-140 987	-140 987	-10 127	-151 114
Vähemusesanikele dividendide väljamaks					-1 122 079	-1 122 079
Aruandeperioodi puhaskasum			20 635 105	20 635 105	26 101	20 661 206
Realiseerimata kursivahe			-17 850	-17 850	-7 392	-25 241
Saldo seisuga 30.06.2009	630 650	61 400	65 228 516	65 920 565	613 863	66 534 428

Konsolideeritud ainfo identifitseerimiseks
Initiation for the purpose of identification only
Initsiaalid/initials L.P.
Koopidev/date 06.04.10
PricewaterhouseCoopers, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS Helmes 2008. aasta perioodi 01.jaanuar kuni 30.juuni 2009.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

1. Konsolideeritud aruanne

1.1. Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütar-ettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütar-ettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemus ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumi-aruandes eraldi kirjel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS Helmes (emettevõtte) ning tema tütar-ettevõtete Trigger Software OÜ, Helmes Sweden AB ja HelmesBel OOO finantsnäitajad. Kontserni struktuur on esitatud tegevusaruandes.

Vajadusel on tütar-ettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtte-tele.

Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades, kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel alla-hindlused).

1.2. Tütar-ettevõtted

Tütar-ettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütar-ettevõtet loetakse ema-ettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütar-ettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütar-ettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovarad)

arvele nende õiglasest väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Informatsioon emaettevõtja põhiaruannete kohta

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb lisades avaldada informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata põhiaruannete kohta. Nimetatud informatsioon on toodud lisas 18.

Esitatud on emaettevõtja bilanss, kasumiaruanne, omakapitali muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne. Nimetatud põhiaruanded ei moodusta täielikku aruannet. Emaettevõtja põhiaruanded on koostatud kasutades samu arvestusmeetodid ja hindamisalused, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v. a. pikaajalised finantsinvesteeringud tütarettevõtjatesse, mis on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajalikud allahindlused).

2. Finantsvara ja -kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused.

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.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

3. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

AS Helmes emaettevõttega ühes kontsernikonto koosseisus olevate arvelduskontode jäägid kajastatakse lühiajaliste nõuete koosseisus emaettevõtte vastu.

4. Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute kajastamisel kasutatakse väärtuspäeva meetodit.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

5. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

6. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 15 000 krooni, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade 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 akumuliseeritud 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 remondikuluseid 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.

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

- Muu inventar ja IT seadmed 20-50%

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 "müügiotel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

7. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud 20-40%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 7-40%

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.

Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

8. Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Negatiivne firmaväärtus on negatiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

9. Varade väärtuse langus

Piiramatult kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

12.1. Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt toodetud ja müüdud tarkvara lahendustele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks toodetud ja müüdud tarkvara lahendustega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

13. Ettevõtte tulumaks

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 21/79 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.

14. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

15. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajaliste kohustuse koosseisus real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajaliste nõuete koosseisus real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

16. 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 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

17. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

18. Bilansipäevajärgsed sündmused

Ramatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 30.juuni 2009.a. ja 05.aprill 2010 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

19. Majandusaasta perioodi muutmine

AS Helmes aktsionärid oma koosolekul 25.03.2008.a. vastuvõetud otsusega muutsid AS Helmes põhikirja punkti 1.4 ja uue redaktsiooni järgi algab majandusaasta 01.juulil ja lõpeb 30.juunil.

AS Helmes	Kuupäev
06.04.10	
Põhikirja muudatus, Tallinn	

19. Majanduskriisi mõjud

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisimateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

- deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Kontserni nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;
- Kontsernil ei pruugi olla võimalik saada mõistliku hinnaga finantseerimisallikaid investeerimisplaanide täitmise tingimustel, mis vastaksid olemasolevate laenude tingimustele;
- keerulisemas majanduskeskkonnas võib Kontsernil tekkida raskusi laenulepingus sätestatud tingimuste täitmisel, mille tulemusena võib laenuandjal tekkida õigus laen ennetähtaegselt tagasi kutsuda;
- langenud nõudluse/finantsturgude ebalikviidsuse tõttu võib Kontserni varade väärtus langeda;
- Kontserni tegevus sõltub olulistest hankijatest, kes võivad sattuda raskustesse ning seega olla võimetud tarnima kaupu/pakkuma teenuseid kokkulepitud tähtaegadel ja tingimustel.

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada Kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Lühikirjeldus: 06.04.10
 Tallinn, Eesti Põhikoolide Riiklik Akadeemiline Keskus
 Informatsioon: L. P.
 Kuupäev: 06.04.10
 Hoidumiskohas: Tallinn

De liige

Kroonides

Kontsernikonto koosseisus olevate pangakontode jääk	72 954	10 126 587
---	--------	------------

	30.06.2009	31.12.2007
Nõuded ostjate vastu	45 740 025	23 235 826
s.h ostjatelt laekumata arved	46 225 211	23 488 457
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-485 185	-252 631
Muud lühiajalised nõuded	29 393 617	22 170 406
s.h. Nõuded ema-ja sidusettevõtte vastu	13 772 954	15 047 281
s.h.Intressinõuded	5 155 463	2 508 470
s.h. Kontsernikonto koosseisus olevate pangakontode jääk	72 954	10 126 587
s.h. Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud	5 822 452	1 871 368
Ettemaksed teenuste eest	511 164	319 170
Nõuded ja ettemaksed kokku	75 644 805	45 725 402

Maksuliik	30.06.2009		31.12.2007	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	14 044	0	52 478
Käibemaks	0	3 751 516	0	1 544 812
Üksikisiku tulumaks	0	1 253 118	0	940 078
Sotsiaalmaks	0	2 375 861	0	1 700 887
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	74 078
Töötuskindlustusmaks	0	167 789	0	40 722
Kokku	0	7 562 328	0	4 353 055

L.P.

InnoFusion AS firmaväärtus on alla hinnatud seisuga 30.06.2008.a. ja kajastub aruandeperioodi kuludes.

Sidusettevõtted

Ettevõtte nimetus	Asukohamaa	Osaluse %		Osaluse bilansiline väärtus	
		30.06.2009	2007.a.	30.06.2009	2007.a.
NOW!Innovations OÜ	Eesti	0	30	0	110 527

Sidusettevõtte osad börsil noteeritud ei olnud. Sidusettevõtte võõrandati 2008.aastal.

Lisa 7. Materiaalne ja immateriaalne põhivara

	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	Masinad ja seadmed	Kapitaliseeritud rendileping	Immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006					
Soetusmaksumus	45 763	16 118 016		8 660 724	24 824 503
Akumuleeritud kulum		-8 577 672		-2 112 937	-10 690 609
Jääkmaksumus	45 763	7 540 344	0	6 547 787	14 133 894
2007. a toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	82 072	3 687 686	1 592 858		5 362 616
Mahakandmine		-26 310			-26 310
Amortisatsioonikulu		-3 340 460		-581 600	-3 922 060
Mahakantud põhivara kulum		26 310			26 310
Saldo seisuga 31.12.2007					
Soetusmaksumus	127 835	19 779 392	1 592 858	8 660 724	30 160 809
Akumuleeritud kulum		-11 891 822	0	-2 694 537	-14 586 359
Jääkmaksumus	127 835	7 887 570	1 592 858	5 966 187	15 574 450
Perioodil 01.01.2008-30.06.2009 toimunud muutused					
Ostud ja parendused perioodi jooksul	-127 835	4 908 262	0	237 906	5 018 333
Mahakandmine		-6 644 541			-6 644 541
Põhivara klassi vahetus		-174 534	174 534		0
Amortisatsioonikulu		-6 300 698	-536 184	-867 244	-7 704 127
Mahakantud põhivara kulum		6 644 541			6 644 541
Saldo seisuga 30.06.2009					
Soetusmaksumus	0	17 868 579	1 767 392	8 898 630	28 534 601
Akumuleeritud kulum		-11 547 980	-536 184	-3 561 781	-15 645 945
Jääkmaksumus	0	6 320 600	1 231 208	5 336 849	12 888 657

Selgitused immateriaalse põhivara kohta on toodud lisa 6.

Lisa 8. Võlakohustused

Võlakohustusena on kajastatud võetud finantseerimislaenude jääk 16 185 934 krooni ja kapitalirendi tingimustel renditud vara tagasimaksed järgmisel aruandeperioodil summas 514 691 krooni. 2007.a. on võlakohustusena kajastatud võetud pangalaenude jääk 5 395 938 krooni ja kapitalirendi tingimustel renditud vara tagasimaksed järgmisel aruandeperioodil summas 2 150 076 krooni. Võetud finantseerimislaenu lõplik tagastamise tähtaeg on 29. november 2009.a.

Vaata lisa 17.

Lisa 9. Kapitalirent

	30.06.2009	31.12.2007
<u>Sõiduaudod</u>		
Soetusmaksumuses	220 754	220 754
Akumuleeritud kulum	121 373	55 147
Kulum aruandeperioodil	66 226	36 793
Vara jääkväärtus	33 155	128 814
 <u>Muu põhivara</u>		
Soetusmaksumuses	6 587 008	6 813 212
Akumuleeritud kulum	6 080 579	1 582 163
Kulum aruandeperioodil	3 219 158	2 195 687
 Kapitalirendi võlgnevus EEK	353 076	3 669 326
s.h maksetähtajaga		
kuni 1 aasta	105 407	2 150 077
1-5 aastat	247 669	1 519 250
 Keskmine intrssimäär	6%	5%
Aruandeperioodi maksed	3 194 399	1 806 240
Aruandeperioodi intressikulu	177 703	268 805

Lisa 10. Kasutusrent

AS Helmes koos oma tütarettevõtetega on võtnud kasutusrendile sõiduaudod.

	30.06.2009	2007
Makstud kasutusrendimakseid	1 001 799	377 561
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed		
mittekatkestatavatest rendilepingutest:	1 556 504	1 591 615
s.h kuni 1 aasta	461 160	448 088
1-5 aastat	1 095 345	1 143 527

AS Helmes	L. P.
Kaupa võeti	06.04.10
PricewaterhouseCoopers, Tallinn	

AS Helmes ja tema tütarettevõtete kasutuses olevate ruumide rendimaksed

	3.06.2009	2007
Makstud kasutusrendimaksed	6 084 497	1 988 127
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed		
mittekatkestatavatest rendilepingutest:	13 923 750	20 429 400
s.h kuni 1 aasta	3 851 250	4 029 000
1-5 aastat	10 072 500	16 400 400

Lisa 11. Pikaajalised laenukohustused

	Tagasimakse tähtaeg	
	Saldo 31.12.2009	1-5 aasta jooksul
Pikaajaline pangalaen, alusvaluuta EUR, (intressimäär 3,5% + 6 kuu EURIBOR)	50 000 000	50 000 000
Kapitalirent (intress 4,5%, alusvaluuta EEK)	247 669	247 669
Kokku	50 247 669	50 247 669

	Tagasimakse tähtaeg	
	Saldo 31.12.2007	1-5 aasta jooksul
Kapitalirent (intress 4,5%, alusvaluuta EEK)	1 519 250	1 519 250
Kokku	1 519 250	1 519 250

Pangalaenu tagatiseks on seatud pant OÜ-le DSVH kuuluvate AS Helmes aktsiatele ja Jaan Pillesaar (ik.36710010327) käendus. Laenu tagastamiskuupäevaks on 27.04.2011 a.

Lisa 12. Aktsiakapital

	30.06.2009	31.12.2007
Aktsiakapital (kroonides)	630 650	614 000
Aktsiate arv (tk)	63 065	61 400
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	10	10

Lisa 13. Riskid

Krediidi- ja intressiriskid

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul kui vastaspoolled ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksedistsipliini, Vabu rahalisi vahendeid hoitakse Swedpangas ja Danske Panga Eesti filiaalis (Sampo Pank). Juhtkonna hinnangul ei ole olulisi krediidi ja intressiriske.

AS Helmes
 L. P.
 06.04.10
 Kinnisvara
 Kinnisvara haldus AS Helmes

Lisa 14. Müügitulu

AS Helmes ja tema tütarettevõtete müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	01.01.2008- 30.06.2009	2007
Eesti	276 995 395	149 473 675
Läti	1 450 321	797 876
Rootsi	10 582 110	10 484 384
Leedu	2 918 959	1 277 810
Šveits	5 772 516	0
Muud	1 044 539	768 283
Kokku	298 763 840	162 802 028

Müügitulu tegevusalade lõikes

AS Helmes ja tema tütarettevõtete müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	01.01.2008- 30.06.2009	2007
Tegevusala		
Infrastruktuuride lahendused	142 910 492	75 471 829
Kommunikatsioonilahendused	23 977 544	6 801 772
Tarkvaralahendused	106 373 890	75 731 358
Majandustarkvara lahendused	1 305 919	1 583 266
IT-teenused	4 255 736	2 583 542
Tarkvara majutusteenus	16 250 837	0
Muud	3 689 422	630 261
Kokku	298 763 840	162 802 028

Lisa 15. Tehingud ja saldod seotud osapooltega

AS Helmes aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

AS Helmes emaettevõtte on aruandeperioodil OÜ DSVH.

AS Helmes on 2008.aastal ja 2009.aasta esimesel poolaastal ostnud ning müünud oma kaupu ja teenuseid ning ostnud teenuseid (juhtimisteenus, muud teenused) järgnevalt:

	30.06.2009		2007	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
DSVH OÜ	740 669	146 142	840 000	142 264
Teenuste ost-müük kokku	740 669	146 142	840 000	142 264

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Saldod seotud osapooltega

	30.06.2009	31.12.2007
Lühiajalised nõuded (DSVH OÜ), alusvaluuta EEK	13 777 674	14 344 252
Pikaajalised nõuded (DSVH OÜ), alusvaluuta EEK	12 000 000	12 000 000
Pikaajalised nõuded (DSVH OÜ), alusvaluuta EUR	50 000 000	0
Nõuded kokku	75 777 674	26 344 252
DSVH OÜ	82 600	82 600
Lühiajalised kohustused kokku	82 600	82 600

AS Helmes on andnud pikaajalist arvelduslaenu DSVH OÜ-le summas 12 000 000 krooni intressimääraga 6% aastas, mille tagastamistähtaeg on 31.12.2010.aastal koos intressidega. AS Helmes on andnud pikaajalist laenu DSVH OÜ-le summas 50 000 000 krooni intressimääraga 6 kuu EURIBOR + 4,5%. Laenu tagastamise tähtaeg 24.04.2011.aastal. Intresse tasutakse kuuliselt. Lühiajalise arvelduslaenu summas 13 700 000 krooni on antud intressimääraga 6%. Nõukogu ja juhatuse liikmete tasu koos sotsiaalmaksuga moodustas kokku 4,1 miljonit krooni. AS Helmes juhatuse liikmetele liikmest tagasikutsumise korral enne ametiaja lõppemist või juhatuse liikme ametiaja lõppemisel, kui seda ei pikendata, on ettenähtud hüvitis liikme 6 kuu tasu ulatuses. Tütarettevõtete juhatuse liikmetele liikmest tagasikutsumise korral hüvitist ettenähtud ei ole.

Lisa 16. Ettevõtte tulumaks

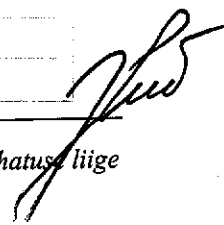
Kontserni jaotamata kasum seisuga 30.06.2009.a. moodustas 65 246 365 krooni. Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 51 544 628 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 13 701 737 krooni.

Lisa 17. Saadud ja antud tagatised

Danske Bank A/S Eesti filiaali poolt väljastatud investeerimislaenu tagatiseks on seatud nõudeõiguse pant. Nõudeõigus on OÜ Crebit vastu (Microsofti EA litsentside ostu-müügileping EA-MST0404HP) summas 16 187 814 krooni.

Danske Bank A/S Eesti filiaali kasuks on seatud pant AS Helmes masinatele ja seadmetele summas 5,9 miljonit krooni.

AS Helmese poolt NOW!Innovations OÜ-le antud laenu tagatiseks on laenusaaaja poolt AS Helmese kasuks panditud NOW!Innovations OÜ osad.

Kinnipidamine L. P. Kuupäev/koht 06.04.10 Pileetide jaotamine jaotamisel	
--	---

Lisa 18. Bilansipäevajärgsed sündmused

AS Helmes on tagastanud tähtaegselt võetud faktooringulepingute graafikujärgsed maksed Swedbank AS-le.

Esitatud majandusaasta aruande perioodil on Helmes ASi emaettevõtteks OÜ DSVH. Bilansipäeva järgselt, 30.10.2009 on sõlmitud OÜ DSVH (jagunev ühing) ja JPF Holdings OÜ (omandav ühing) vahel jagunemisleping. Lepingu alusel annab Jagunev ühing Omandavale ühingule üle 30 000 aktsiat, iga aktsia nimiväärtusega 10 krooni. Lepingust tulenevalt ei ole aruandeaasta allkirjastamise hetkeks enam emaettevõtteks DSVH OÜ. Vaata lisa lehekülg 37.

AS Helmes on emiteerinud peale bilansipäeva aktsiaid Trigger Software OÜ vähemusaktsionärile, kes on tasus aktsiate eest mitterahalise sissemaksega 30% Trigger Software OÜ osaga. Peale aktsiate emiteerimist mitterahalise sissemakse omandas AS Helmes 100% Trigger Software OÜ osadest.

AS Helmes ja OÜ Trigger Software sõlmisid 05.novembril 2009.a. ühinemislepingu, kus ühendav ettevõtte on AS Helmes ja ühendatav ettevõtte on Trigger Software OÜ. Ühinemise bilansi päevaks oli 01.01.2010.a.

Lisa 19. Tingimuslikud kohustused

Aruande koostamise hetkel on käimas kohtuprotsess AS Helmes hagi kliendi nõude osas summas 5,9 miljonit krooni. Kuna kontserni juhtkonna hinnangul ei ole tõenäoline, et AS Helmes kohtuprotsessi kaotab, siis ei ole nõuet kliendi vastu alla hinnatud.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Kontserni emaettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Arutelu	06.04.10
Arutelu	06.04.10
Kuupäev	06.04.10
Prüü	06.04.10

Lisa 20. Konsolideerimata finantsaruanded

AS Helmes konsolideerimata bilanss

	30.06.2009	31.12.2007
VARAD		
Käibevara		
Raha	1 208 179	11 964 487
Nõuded ja ettemaksed	80 081 143	37 551 264
Käibevara kokku	81 289 322	49 515 751
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	67 039 948	12 030 400
Materiaalne põhivara	5 118 503	5 509 281
Immateriaalne põhivara	237 906	0
Ettemaksed materiaalse põhivara eest	0	127 835
Põhivara kokku	72 396 357	17 667 516
VARAD KOKKU	153 685 679	67 183 266
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	16 347 549	5 424 226
Võlad tarnijatele	10 720 597	12 288 003
Võlad töövõtjatele	3 588 261	2 311 364
Maksuvõlad	6 391 702	3 094 961
Muud võlad	2 105 313	1 352 129
Saadud ettemaksed		1 101 838
Lühiajalised eraldised	158 564	158 564
Lühiajalised kohustused kokku	39 311 986	25 731 084
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	50 247 669	135 170
Pikaajalised kohustused kokku	50 247 669	135 170
KOHUSTUSED KOKKU	89 559 656	25 866 254
Omakapital		
Aktiivkapital	630 650	614 000
Kohustuslik reservkapital	61 400	61 400
Eelmiste perioodide jaotamata kasum/kahjum	40 641 612	25 838 914
Aruandeaasta kasum/kahjum	22 792 360	14 802 699
OMAKAPITAL KOKKU	64 126 023	41 317 012
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	153 685 679	67 183 266

Arvestuse juht	L. P.
Kontroll	06.04.10
Põhikontrollid ja kontrollid, Tallinn	

AS Helmes konsolideerimata kasumiaruanne

	01.01.2008 - 30.06.2009	2007
Müügitulu	269 443 630	137 907 224
Muud äritulud	3 321 363	940 448
Äritulud kokku	272 764 993	138 847 672
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-180 110 437	-96 652 476
Mitmesugused tegevuskulud	-20 714 336	-8 300 176
Tööjõu kulud		
Palgakulu	-38 234 636	-14 421 602
Sotsiaalmaks	-12 936 588	-4 841 036
Tööjõu kulud kokku	-51 171 224	-19 262 639
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 862 825	-766 127
Muud ärikulud	-73 501	14 493
Ärikulud kokku	-254 932 323	-124 966 924
Ärikasum (-kahjum)	17 832 670	13 880 748
Finantstulud ja -kulud		
Intressitulud	3 842 158	2 377 633
Intressikulud	-1 149 048	-1 208 404
Tütarettevõtte aktsiaga seotud tulud	2 618 184	0
Kasum/kahjum valuutakursi muutustest	133 617	-171 690
Muud finantstulud ja -kulud	-485 221	-75 588
Finantstulud ja -kulud kokku	4 959 690	921 951
Kasum/kahjum enne tulumaksustamist	22 792 360	14 802 699
Aruandeaasta puhaskasum/kahjum	22 792 360	14 802 699

Kinnipidaja L.P. 06.04.10 Põhikirjeldus:

AS HELMES konsolideerimata omakapitali aruanne

	Aksia- kapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaota-mata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2007	614 000	61 400	40 641 613	41 317 013
Aktsiate emiteerimine	16650			16 650
Aruandeperioodi puhaskasum		0	22 792 360	22 792 360
Saldo seisuga 30.06.2009	630 650	61 400	63 433 973	64 126 023
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-39 948
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kap.osaluse meetodil				1 466 585
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 30.06.2009				65 552 660

AS HELMES Kesklinna tänav 10 10110 Tallinn Eesti Vabariik L.P. 06.04.10 Põhikirjeldus: AS HELMES
--

AS Helmes konsolideerimata rahavoogude aruanne

	01.01.2008 - 30.06.2009	2007
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum	22 792 360	14 802 699
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 862 825	766 127
Kasum(kahjum) valuutakursi muutusest	133 617	-171 690
Intressitulu/intressikulu	2 693 111	1 169 229
Muud finantstulud/kulud	-485 221	-75 588
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-41 563 327	3 499 581
Maksuvõlad	3 296 740	-101 730
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 497 302	1 523 945
Makstud intressid	-1 094 857	-1 489 092
Kokku rahavood äritegevusest	-7 867 451	19 923 481
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-2 799 294	-5 308 583
Käitise ost	-3 000 000	0
Tütarettevõtjate soetus	-512 098	-121 275
Sidusettevõtte müük	2 550	0
Antud laenud	-62 376 284	-21 721 233
Antud laenude tagasimaksed	4 215 000	24 527 647
Saadud intressid	832 877	13 962
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-63 637 248	-2 609 481
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-41 606	-36 793
Saadud laenud	91 672 547	26 187 813
Saadud laenude tagasimaksed	-30 882 551	-40 776 876
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	60 748 390	-14 625 855
Rahavood kokku	-10 756 308	2 688 144
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 964 487	9 211 684
Tütarettevõtte liitmisel lisandunud raha	0	64 659
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-10 756 308	2 688 144
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 208 179	11 964 487

Kõik arvud on esitatud eurodes (€).
 Arvud on ümardatud lähima tuhandeni.
 L. P.
 06.04.10
 Põhikiri ja lisandid on kättesaadavad



AS PricewaterhouseCoopers
Pärnu mnt. 15
10141 Tallinn

Telefon 614 1800
Faks 614 1900
www.pwc.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Helmes aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Helmes ja selle tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30. juuni 2009, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta (1. jaanuar 2008 kuni 30. juuni 2009) kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta; asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine; ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Välja arvatud allpool kirjeldatu, viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Märkustega arvamuse avaldamise alus: töö ulatuse piiratus

Seisuga 30. juuni 2009 kajastuvad kontserni bilansis laenuõuded, intressinõuded ja muud nõuded kokku summas 86,6 miljonit krooni, millest 62,0 miljonit krooni on kajastatud pikaajaliste nõuetena ja 24,6 miljonit krooni lühiajaliste nõuetena. Auditi käigus ei olnud meil võimalik saada piisavat tõendusmaterjali, et hinnata nõuete laekumise tõenäosust ja seega nõuete kaetavat väärtust. Juhul kui osutuks vajalikuks nõuete allahindlus, väheneksid kontserni nõuded, omakapital ja aruandeperioodi kasum vajaliku allahindluse summa võrra.

Seisuga 30. juunil 2009 pooleli olevate projektide müügitulu on kajastatud valmidusastme meetodil, kasutades juhtkonna hinnanguid lepingute valmidusastme ning oodatava kasumimarginaali osas. Nimetatud hinnangute tulemusena on 30. juuni 2009 seisuga pooleli olevatelt projektidelt

arvestatud müügitulu summas 5,9 miljonit krooni. Ühtlasi on selgunud, et bilansipäeval pooleli olevatest projektidest on teenuse osutamiseks kaasnenud kogukulud ületanud teenuse osutamisest saadavat tulu ning oodatavat kahjumit ei ole kajastatud kohekselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes. Auditi käigus esitatud tõendusmaterjalide põhjal ei olnud meil võimalik veenduda nimetatud juhtkonna hinnangute õigsuses. Ühtlasi puudus meil võimalus kontrollida bilansipäeval pooleli olnud projektide nimekirja täielikkust. Juhul, kui juhtkonna hinnangud osutuksid ebaõigeteks või bilansipäeval pooleli olnud projektide nimekirja mitte täielikuks, siis tuleks korrigeerida pooleli olevatelt projektidelt arvestatud müügitulu ja kasumit. Eeltoodust tulenevalt ei olnud meil võimalik hinnata 30. juunil 2009 seisuga pooleli olevate projektidelt arvestatud müügitulu ja kasumi korrigeerimise vajadust.

Seisuga 31. detsember 2007 ja seisuga 30. juuni 2009 on kontsernil võimalik kohustus, mille realiseerumise aeg ja summa ei ole kindlad. Kontsern ei ole kajastanud eraldist nimetatud võimaliku kohustuse osas. Me ei olnud võimalised ka teisi praktilisi auditi protseduure kasutades saada piisavalt tõendusmaterjali eraldise suuruse kohta, sest olemasolev informatsioon eraldise suuruse määramiseks ei ole täielik.

Seisuga 30. juuni 2009 on kontserni bilansis kajastatud kohustused 4,8 miljonit krooni võrra suuremad kui saldokinnituste ning detailsete kohustuste registri alusel arvutatud saldod. Me ei olnud võimalised ka teisi praktilisi auditi protseduure kasutades saada piisavalt tõendusmaterjali nimetatud vahe tekkimise põhjuse kohta.

Märkustega arvamuse avaldamise alus: eriarvamus

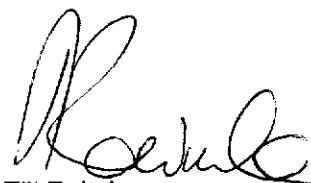
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades on esitamata oluline raamatupidamise seaduses ja Raamatupidamise Toimkonna juhendites (RTJ) nõutud informatsioon. Lisades on avalikustamata või ebapiisavalt avalikustatud muuhulgas: a) ostuanalüüs seoses teise ettevõtte äritegevuse soetamisega; b) võrdlusandmed konsolideerimata omakapitali muutuste aruande kohta; c) aktsiate emiteerimise kohta lisainformatsioon aruandeperioodil; d) kasumiaruandes esitatud kirje „kaubad, toore, materjal ja teenused“ täiendav informatsioon. Meie arvates on eespool nimetatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustamata informatsioon vajalik kontserni finantsseisundist ning tegevuse tulemusest tervikliku ülevaate saamiseks.

Arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus *Märkustega arvamuse avaldamise alus: töö ulatuse piiratus* kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud ning lõigus *Märkustega arvamuse avaldamise alus: eriarvamus* kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 30. juuni 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Muud asjaolud

Kontserni raamatupidamise aruannet seisuga 31. detsember 2007 auditeeris teine audiitor, kes väljastas 19. jaanuaril 2009 märkusteta sõltumatu audiitori aruande.



Tiit Raimla
AS PricewaterhouseCoopers



Madis Jääger
Vandeaudiitor

6. aprill 2010

**Juhatuse ja nõukogu allkirjad perioodi 01.jaanuar 2008 kuni 30.juuni 2009
majandusaasta aruandele**

AS Helmes perioodi 01.jaanuar 2008 kuni 30.juuni 2009 majandusaasta aruande, mis on kinnitatud
aktsionäride üldkoosoleku poolt 2010.a.
otsusega, allkirjastamine 06. aprill 2010.a.:

.....
Juhatuse liige
Liina Laast-Laas

.....
Nõukogu liige
Jaan Pillesaar

.....
Juhatuse liige
Juta Püvi

.....
Nõukogu liige
Kalju Rüütli

.....
Juhatuse liige
Ulvi Liiva

.....
Nõukogu liige
Andres Kukk

.....
Juhatuse liige
Timo Mitt

Üle 10% osalust omavate aktsionäride nimekiri seisuga 01.04.2010.a.

Omaniku nimi	Reg.kood	Aadress	Osaluse %
1. DSVH OÜ	10669359	Lõõtsa 6 , Tallinn 11415	40,3689%
2.JPF Holdings OÜ	11442209	Sikuti 13, Tallinn 13516	45,6128%

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AS Helmes juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotamata kasumist eraldada kohustuslikku reservkapitali 1 665 krooni, ülejäänud jaotamata kasum jätta jaotamata.