

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: HAL Consult OÜ

registrikood: 10707522

tänavanimi: Niine tn 12-7

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10414

telefon: +372 6701963

e-posti aadress: hal@hal.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2018. majandusaastal peamiselt koolitusteenuse pakkumisega. Firma pakub ettevõttesiseseid koolitusi, millest 55% moodustavad avaliku sektori organisatsioonid ja 45% erafirmad. Kõige populaarsemad oli Ajajuhtimise koolitused, mille osas plaanitakse edasist kasvu. Samas valdkonnas on planeeritud jätkata tegevust ka 2018. aastal. Aruandeaastal osutati ka näitlemise ja reklaamide helindamise teenust.

OÜ HAL Consult 2018. majandusaasta realiseerimise netokäive oli 43 850 eurot. Kogu müügitgevus toimus Eesti Vabariigi territooriumil.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	135 097	127 305	2
Finantsinvesteeringud	6 119	0	
Nõuded ja ettemaksed	15 156	9 706	
Nõuded ostjate vastu	5 480	4 754	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	317	308	3
Muud nõuded	9 359	4 644	
Kokku varud	1 228	1 763	
Müügiks ostetud kaubad	1 228	1 763	
Kokku käibevarad	157 600	138 774	5
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	54 167	58 291	
Kokku põhivarad	54 167	58 291	
Kokku varad	211 767	197 065	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 081	3 451	
Võlad tarnijatele	2 108	1 463	
Maksuvõlad	0	809	3
Muud võlad	973	1 179	
Kokku lühiajalised kohustised	3 081	3 451	
Kokku kohustised	3 081	3 451	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 386	183 182	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 488	7 620	
Kokku omakapital	208 686	193 614	
Kokku kohustised ja omakapital	211 767	197 065	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	43 850	38 438	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 121	-2 757	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 879	-10 060	8
Tööjõukulud	-5 937	-9 404	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 125	-4 992	
Muud ärikulud	-1	0	
Ärikasum (kahjum)	23 787	11 225	
Intressitulud	1 205	20	
Muud finantstulud ja -kulud	600	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 592	11 245	
Tulumaks	-2 104	-3 625	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 488	7 620	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HAL Consult kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse §3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud 2018.aasta aastaaruande näol tegemist lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ja seda täpsustab rahandusministri määrus nr 105.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Aastaaruande esitusviisi on muudetud tagasiulatuvalt. Tagasiulatuval muudatusel ei olnud mõju aruandeperioodi ega eelneva perioodi finantsandmetele.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

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 monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakurssidega. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid,. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjate tasumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse raamatupidamises kuludesse. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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

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

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 mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset

põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar ja muud põhivarad	3 aastat
Ehitised	25 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte poolte tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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.

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit üldjuhul määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Alates 01.01.2019 saab soodusmääraga 14/86 dividende välja maksta 1/3 ulatuses 2018 aastal jaotatud kasumilt, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

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.

Seotud osapooled

OÜ HAL Consult aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Arvelduskontod	63 899	57 305
Tähtajalised hoiused	71 198	70 000
Kokku raha	135 097	127 305

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	
	Ettemaks	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	375
Käibemaks	285	308	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	308
Sotsiaalmaks	0	0	91
Kohustuslik kogumispension	0	0	5
Intress	32	0	30
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	317	308	809

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-5 633	-672	-6 305
Jääkmaksumus	59 367	3 916	63 283
Amortisatsioonikulu	-2 600	-2 392	-4 992
31.12.2017			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-8 233	-3 064	-11 297
Jääkmaksumus	56 767	1 524	58 291
Amortisatsioonikulu	-2 600	-1 524	-4 124
31.12.2018			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-10 833	-4 588	-15 421
Jääkmaksumus	54 167	0	54 167

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	164 895	152 641
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	40 979	38 160
Kokku tingimuslikud kohustised	205 874	190 801

Alates 01.01.2019 saab soodusmääraga 14/86 dividende välja maksta 1/3 ulatuses 2018 aastal jaotatud kasumilt, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Kuna ettevõtte maksis 2018.aastal välja 8416 euro ulatuses dividende, siis soodusmääriga 14/86 maksustatav dividendide summa 2019.aastal on 2805 eurot.

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	43 850	38 438
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	43 850	38 438
Kokku müügitulu	43 850	38 438
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	17 895	6 920
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	24 975	29 959
Raamatute müük	980	1 441
Muu müük	0	118
Kokku müügitulu	43 850	38 438

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Auto kasutus	2 475	1 826
Sidekulud	1 142	972
Ruumide remont	0	1 233
Reisikulud	1 528	3 152
Muud tegevuskulud	2 734	2 877
Kokku mitmesugused tegevuskulud	7 879	10 060

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	4 464	7 071
Sotsiaalmaksud	1 473	2 333
Kokku tööjõukulud	5 937	9 404
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	8 416	2 104	14 500	3 625
Eesti	8 416	2 104	14 500	3 625
Kokku	8 416	2 104	14 500	3 625

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 777	1 198

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 560	1 565

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	4 464	7 071

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2019

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	01.07.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 386
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 488
Kokku	205 874

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	17895	40.81%	Jah
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	24975	56.96%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	980	2.23%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ardo Reinsalu	37406256022		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6701963
E-posti aadress	hal@hal.ee