

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: HAL Consult OÜ

registrikood: 10707522

tänava nimi: Niine 12-7

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10414

telefon: +372 6512673

e-posti aadress: hal@hal.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Varud	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 13 Tulumaks	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2011. 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 2012. aastal. Aruandeaastal osutati ka näitlemise ja reklaamide helindamise teenust.

Aruandeaasta jooksul ei tehtud olulisi investeeringuid. Soetati peamiselt väikevara ja kulumaterjale, mida kasutatakse koolituste planeerimisel ja läbiviimisel.

OÜ HAL Consult 2011. majandusaasta realiseerimise netokäive oli 50 192 eurot. Kogu müügitegevus toimus Eesti Vabariigi territooriumil.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	81 069	60 561	2
Nõuded ja ettemaksed	10 927	4 411	3,4
Varud	1 138	1 972	5
Kokku käibevara	93 134	66 944	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	2 994	5 432	6
Kokku põhivara	2 994	5 432	
Kokku varad	96 128	72 376	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	6 896	3 380	7,4
Kokku lühiajalised kohustused	6 896	3 380	
Kokku kohustused	6 896	3 380	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	66 184	40 487	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 236	25 697	
Kokku omakapital	89 232	68 996	
Kokku kohustused ja omakapital	96 128	72 376	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	50 192	44 786	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 040	-888	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 103	-7 757	11
Tööjõukulud	-3 360	-4 027	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 438	-2 879	
Muud ärikulud	-71	-3	
Ärikasum (kahjum)	20 180	29 232	
Finantstulud ja -kulud	56	287	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 236	29 519	
Tulumaks	0	-3 823	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 236	25 696	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	20 180	29 232	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 438	2 879	6
Kokku korrigeerimised	2 438	2 879	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 503	-2 439	
Varude muutus	834	-1 972	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 516	1 611	7
Laekunud intressid	43	284	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-3 823	
Kokku rahavood äritegevusest	20 508	25 772	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	0	-639	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-639	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	0	-14 380	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-14 380	
Kokku rahavood	20 508	10 753	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	60 561	49 808	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	20 508	10 753	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	81 069	60 561	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	54 867	57 679
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	25 697	25 697
Makstud dividendid	0	0	-14 380	-14 380
31.12.2010	2 556	256	66 184	68 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	20 236	20 236
31.12.2011	2 556	256	86 420	89 232

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HAL Consult 2011. aasta 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 aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eesti ühines 01.01.2011 (€-päev) eurosooniga, mille tulemusena Eesti kroon asendus euroga. Eeltoodust tulenevalt konverteeris OÜ HAL Consult alates €-päevast oma raamatupidamisarvestuse eurodesse. 2011.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ja ka kõiki järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes. Andmete võrreldavuse tagamiseks on 2011.a. aastaaruandes avaldatud eelneva perioodi võrreldavad näitajad konverteeritud samuti eurodesse. Konverteerimisel kasutati ametlikku üleminekukurssi 1 euro = 15,6466 krooni.

Muus osas on käesoleva raamatupidamise aruande ja võrdlusperioodi raamatupidamise aastaaruande koostamisel järgitud ühesuguseid põhimõtteid.

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 -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakurssidega. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 tööeast.

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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar	3 aastat
Masinad ja seadmed	5 aastat

Rendid

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

Finantskohustused

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 tuletisinstrumentid, 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 poolt tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

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.

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 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Rahavoogude aruanne

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2011 ja aruande koostamise kuupäeva 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	11 069	60 561
Tähtajalised hoiused	70 000	0
Kokku raha	81 069	60 561

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	9 666	2 540
Ostjatelt laekumata arved	10 096	2 668
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-430	-128
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	276
Muud nõuded	1 151	1 516
Laenunõuded	639	639
Intressinõuded	16	3
Muud lühiajalised nõuded	496	874
Ettemaksed	110	79
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 927	4 411

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	107	0	595
Käibemaks	1 604	276	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	204
Sotsiaalmaks	0	0	330
Töötuskindlustusmaksed	0	0	42
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 711	276	1 171

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Müügiks ostetud kaubad	1 138	1 972
Raamatud	1 138	1 972
Kokku varud	1 138	1 972

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	4 265	4 265	7 151	11 416
Akumuleeritud kulum	-71	-71	-3 034	-3 105
Jääkmaksumus	4 194	4 194	4 117	8 311
Amortisatsioonikulu	-853	-853	-2 026	-2 879
31.12.2010				
Soetusmaksumus	4 265	4 265	7 151	11 416
Akumuleeritud kulum	-924	-924	-5 060	-5 984
Jääkmaksumus	3 341	3 341	2 091	5 432
Amortisatsioonikulu	-853	-853	-1 585	-2 438
31.12.2011				
Soetusmaksumus	4 265	4 265	5 322	9 587
Akumuleeritud kulum	-1 777	-1 777	-4 816	-6 593
Jääkmaksumus	2 488	2 488	506	2 994

Aruandeaastal on kantud maha täiesti amortiseerunud põhivarsid summas 1829 eurot.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 695	1 044	
Maksuvõlad	1 711	1 171	4
Muud võlad	2 490	1 165	
Muud lühiajalised võlad	2 490	1 165	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 896	3 380	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	50 192	44 786
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	50 192	44 786
Kokku müügitulu	50 192	44 786
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	31 817	32 815
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	16 002	11 294
Raamatute müük	2 373	677
Kokku müügitulu	50 192	44 786

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Lähetuskulud	0	1 348
Autokulud	2 477	2 219
Sidekulud	1 140	773
Kindlustus	399	434
Annetused	2 900	0
Reklaamikulud	3 964	0
Muud tegevuskulud	11 223	2 983
Kokku mitmesugused tegevuskulud	22 103	7 757

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	2 500	2 996
Sotsiaalmaksud	860	1 031
Kokku tööjõukulud	3 360	4 027
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	56	287
Intressitulu hoiustelt	43	284
Intressitulu laenudelt	13	3
Kokku finantstulud ja -kulud	56	287

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

	2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	14 380	3 823
Kokku	14 380	3 823

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2011 moodustas 86 420 eurot (31. detsember 2010: 66 184) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 68 272 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 18 148 eurot. Seisuga 31. detsember 2010 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 52 285 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 13 899 eurot.

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 824	461

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	2 500	2 996

Aruande digitaalallkirjad

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	28.06.2012
ELISABET REINSALU	Juhatuse liige	02.07.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	66 184
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 236
Kokku	86 420

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	31817	63.39%	Jah
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	16002	31.88%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	2373	4.73%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6512673
E-posti aadress	hal@hal.ee