

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Head

registrikood: 11711661

postiaadress: Harju maakond, Viimsi vald, Viimsi alevik,
Tulbiaia tee 18

postisihthnumber: 74001

telefon: +372 5083906

e-posti aadress: info@headandlead.com

veebilehe aadress: www.headandlead.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Tööjõukulud	9
Lisa 4 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

OÜ Head tegutseb eesmärgiga olla Eesti kvaliteetseim planeerimisteenuse pakkuja. Kuigi firma turuosa on väike, tagab see taktika firma jätkusuutlikkuse. 2023. aasta tegevuse fookuses oli lisaks detailplaneeringute koostamise nõustamisele ka pakkuda planeeringute vaidlustamise ja nõustamise teenuseid.

Lisaks nõustamisele olime keskendunud endaga seotud ettevõtte Conscious Initiative OÜ teenuste arendamisele, ennekõike Wellness Orbit kaubamärk alt toimivate vaimse vormi digitaalsete koolituste arendamisele, marketingile ja leitavuse parendamisele.

Kogeme, et 01.07.2015 jõustunud planeerimiseseadus on tekitanud planeeringute koostamisel selgeid turutõrkeid ja muutnud üldisemal tasandil planeeringute koostamisel osalemise mõtetuks, sest suhetega isikud saavad planeerimisest mööda hiilida läbi projekteerimistingimuste ja teised uputatakse pikka ja kiuslikku menetlusse. Oleme jätkanud probleemi avalikku selgitamist, sest meie jaoks on toimiva planeerimiseseaduse taastamine planeerimisvaldkonnas ettevõtjana jätkamise, eetika aga ka riigi jätkusuutlikkuse küsimus.

Käibeallikad

Firma käive tuli peamiselt 2023. aastal detailplaneeringute koostamisest ja planeeringuvaidluste nõustamisest. Aastat iseloomustas mitmete tööde venimine ja kuid tegevusi korrigeerides ja kulusid vähendades suudeti jääda kasumlikuks, kuigi kasum kukkus tugevalt.

Investeeringud

OÜ Head omab 60% osalust Conscious Initiative OÜ-s. 2016 kuni 2021 aastatel on antud Conscious Initiative OÜ-le laenu, et viimane saaks lõpuni viia rahvusvahelisel turul e-koolitusi pakkuva platvormi Wellness Orbit turundustegevusega ja jõuda stabiilsema tulubaasini. OÜ Head juhatus pühendab Conscious Initiative OÜ teenuste edukale toimimisele, et viimane suudaks teenindada OÜ-lt Head võetud laene. Conscious Initiative OÜ tegevuse laiem käimasaamine venis ka 2023 aastal ja firma omakapital on miinuses, kuid ettevõtte pole muid laene ja kohustusi peale meie ettevõtte (ja selle tütarettevõtte Wellminded OÜ) võlgade.

OÜ Head tütarettevõtte OÜ Wellminded tegutseb kasumlikult.

OÜ Head on väikeosalus tuulepargi arendusega tegelevas ettevõttes. Projekt on endiselt arendamisfaasis ja tulusid ei anna. 2022/2023. aastatel tehti mitu aktsiainvesteeringut börsiettevõtetesse, millelt teeniti väikses mahus dividende ja mis on 2024. a juuli seisuga valdavalt kasumlikud, kuigi se kasum on valdavalt veel realiseerimata.

Kuna vauutatrükist tulenev inflatsioon on endiselt kõrge, on mõistlik leida põhitegevuse kõrval muid investeerimistuluallikaid, et euro ostujõu järsk kukkumine meie vara ei hävitaks.

Pakkumised ja uute tööde seis aasta lõpus

Pakkumiste edukus oli 2023. aasta jooksul madal ja aruande esitamise ajaks olnud 9 kvartalit Eesti majanduslangust on ka meid mõjutanud. 2024. aasta algus on olnud väljakutseterohke, sest valitsuse maksutõusud ja õigusaktide muutused on loonud segadust ja majanduslangust juurde. Tellijad on kõhklevamad ja viivitavamad oma otsustega enam kui viimase 15-ne aasta jooksul.

Jätkusuutlikkuse tagamiseks proovime kokku hoida kulusid, investeerida ja leida täiendavaid lühiajalisi nõustamistöid.

Tegevuskoht ja tehnilised vahendid

Klienditeeninduseks ja igapäevase tegevuse korraldamiseks üüratakse firmale kontoripinda aadressil: Pirita tee 20/2.

2023. aastal põhivara ei uuendatud, sest olemasolev tehnika ja töövahendid on hetkel piisavalt head. Samas, 2022. aastal kontori väiksemale pinnale kolimine rahaliste kulutuste võit hakkab kaduma, sest üürihindu on tõstetud. Kui käibega tekib probleeme, siis kaalutakse ka kontorist loobumist.

2024. aasta eesmärk on uurida edasi välisurgudel tegutsemise võimalusi, sest viimased valitsused on viinud Eesti majanduse keerukasse olukorda.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	63 501	71 705	
Finantsinvesteeringud	52 489	40 990	
Nõuded ja ettemaksed	4 263	14 068	
Nõuded ostjate vastu	2 418	3 625	
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	5 465	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	975	128	
Ettemaksed	870	4 850	
Kokku käibevarad	120 253	126 763	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	27 515	21 000	
Laenunõuded	21 000	21 000	4
Muud nõuded	6 515	0	4
Materiaalsed põhivarad	5 325	8 366	2
Kokku põhivarad	32 840	29 366	
Kokku varad	153 093	156 129	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 219	3 677	
Võlad tarnijatele	442	459	
Võlad töövõtjatele	1 143	1 175	
Maksuvõlad	2 334	1 743	
Muud saadud ettemaksed	300	300	
Kokku lühiajalised kohustised	4 219	3 677	
Kokku kohustised	4 219	3 677	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 575	116 926	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 487	32 714	
Kokku omakapital	148 874	152 452	
Kokku kohustised ja omakapital	153 093	156 129	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	58 151	81 542	
Muud äritulud	5 247	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 125	-15 310	
Mitmesugused tegevuskulud	-35 819	-24 095	
Tööjõukulud	-13 021	-10 179	3
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 541	-1 108	2
Muud ärikulud	0	-16	
Ärikasum (kahjum)	3 892	30 834	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	4 286	2 749	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-3 835	401	
Intressitulud	1 457	1 073	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-243	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 800	34 814	
Tulumaks	-1 313	-2 100	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 487	32 714	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Head 01.01.2023-31.12.2023 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

OÜ Head liigitub Raamatupidamise seaduse §3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha, nõuded ostjate vastu ning muud nõuded.

Raha, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskonto jääke, münte ja kuni 3- kuulisi hoiuseid.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on valitsev mõju. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui investorettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Kapitaliosaluse meetodil võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kasutuselevõtmise hetkel kuludes. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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 arvutamisel 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.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid	4
Transpordivahendid	4-5

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või pole ettevõtte tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

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.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Kulud

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1 alusel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta 1/3 eelmise kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ Head aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks tegevjuhtkonda ja eelnimetatud isikute olulise või valitseva mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2021				
Soetusmaksumus	31 790	8 414	40 204	40 204
Akumuleeritud kulum	-27 774	-6 921	-34 695	-34 695
Jääkmaksumus	4 016	1 493	5 509	5 509
Ostud ja parendused	0	3 965	3 965	3 965
Muud ostud ja parendused	0	3 965	3 965	3 965
Amortisatsioonikulu	0	-1 108	-1 108	-1 108
31.12.2022				
Soetusmaksumus	31 790	12 379	44 169	44 169
Akumuleeritud kulum	-27 774	-8 029	-35 803	-35 803
Jääkmaksumus	4 016	4 350	8 366	8 366
Amortisatsioonikulu	0	-1 541	-1 541	-1 541
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 500		-1 500	-1 500
31.12.2023				
Soetusmaksumus	25 160	12 379	37 539	37 539
Akumuleeritud kulum	-22 644	-9 570	-32 214	-32 214
Jääkmaksumus	2 516	2 809	5 325	5 325

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	2 000	0
Transpordivahendid	2 000	0
Kokku	2 000	0

Lisa 3 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	9 790	7 653
Sotsiaalmaksud	3 231	2 526
Kokku tööjõukulud	13 021	10 179
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	0	5 465
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	5 465

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	27 515	21 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 515	21 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	24 000	0	-3 000	21 000	1 110
Kokku antud laenud	24 000	0	-3 000	21 000	1 110

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	21 000	0	0	21 000	1 050
Kokku antud laenud	21 000	0	0	21 000	1 050

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	9 599	7 653

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2024

OÜ Head (registrikood: 11711661) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAUR LASS	Juhatuse liige	17.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 575
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 487
Kokku	146 062
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	141 062
Kokku	146 062

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ehituslik insener-tehniline projekteerimine ja nõustamine	71121	58151	100.00%	Jah