

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Helmes FA OÜ

registrikood: 14265564

tänavatänu nimi, Lõõtsa tn 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11415

telefon: +372 6106100

e-posti aadress: info@hemes.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Helves FA OÜ peamiseks tegevusalaks on äri- ja juhtimisalane nõustamine, fookusega strateegilisel ja organisatsioonilisel planeerimisel ning finantsjuhtimise alasel nõustamisel. Peamisteks pakutavateks teenusteks on strateegiliste äri- ja arenguplaanide ning kasvuprogrammide koostamine, juhtkonna aruandluse ja kontrolli arendamine ning nõustamine äriüksuste omandamiste küsimustes. Lisaks pakutakse investeerimisplaanide ja kapitalistruktuuri analüüsimist ning käibekapitali ja likviidsuse juhtimist.

Majandustulemused

Perioodi 1. jaanuar 2023 kuni 31. detsember 2023 äri- ja finantstulud ulatusid 500 tuhande euroni ning ärikulud 162 tuhande euroni. Aruandeaasta puhaskasum oli 338 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	53 314	56 111	2
Nõuded ja ettemaksed	344 857	425 038	3
Kokku käibevarad	398 171	481 149	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	54 670	0	5
Kokku põhivarad	54 670	0	
Kokku varad	452 841	481 149	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	27 235	55 594	4,6
Kokku lühiajalised kohustised	27 235	55 594	
Kokku kohustised	27 235	55 594	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 055	58 401	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	338 051	364 654	
Kokku omakapital	425 606	425 555	
Kokku kohustised ja omakapital	452 841	481 149	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	490 000	490 000	8
Mitmesugused tegevuskulud	-12 938	-11 331	9
Tööjõukulud	-66 804	-65 176	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-324	
Ärikasum (kahjum)	410 258	413 169	
Muud finantstulud ja -kulud	9 809	8 203	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	420 067	421 372	
Tulumaks	-82 016	-56 718	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	338 051	364 654	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Helves FA OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded ja ettemaksed (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nõuete väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad nõuded alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja/võlgniku kohta eraldi. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eurot, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. 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. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar ja IT seadmed	3 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (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 aruande

kuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruande kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruande kuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulud kirjendatakse raamatupidamises siis, kui müüdud toote või teenuse omandiõigus on läinud üle ostjale ja ettevõtte on tekkinud nõudeõigus.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest. Regulaarselt makstavatele dividendidele rakendub madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Soodsamat maksumäära 14/86 saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise maksutatud dividendide väljamakseni.

Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 7.

Helves FA OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) teisi samasse gruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- c) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arveldusarve	53 314	56 111
Kokku raha	53 314	56 111

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	84 000	84 000	
Ostjatelt laekumata arved	84 000	84 000	12
Laenunõuded	251 326	251 326	
Muud nõuded	9 439	9 439	
Intressinõuded	9 439	9 439	
Ettemaksed	92	92	
Tulevaste perioodide kulud	92	92	
Kokku nõuded ja ettemaksed	344 857	344 857	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	180 000	180 000	
Ostjatelt laekumata arved	180 000	180 000	12
Laenunõuded	236 725	236 725	
Muud nõuded	8 229	8 229	
Intressinõuded	8 229	8 229	
Ettemaksed	84	84	
Tulevaste perioodide kulud	84	84	
Kokku nõuded ja ettemaksed	425 038	425 038	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	13 873	29 889
Üksikisiku tulumaks	1 568	1 568
Erisoodustuse tulumaks	95	95
Sotsiaalmaks	2 796	2 796
Kohustuslik kogumispension	160	160
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 492	34 508

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
Soetamine	107 363	107 363	
Müük müügihinnas või lunastamine	-50 983	-50 983	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 710	-1 710	11
31.12.2023	54 670	54 670	
Kajastatud õiglases väärtuses	54 670	54 670	

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	651	651	
Võlad töövõtjatele	3 136	3 136	
Maksuvõlad	18 492	18 492	4
Muud võlad	4 956	4 956	
Muud viitvõlad	4 956	4 956	
Kokku võlad ja ettemaksed	27 235	27 235	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	460	460	
Võlad töövõtjatele	3 136	3 136	
Maksuvõlad	34 508	34 508	4
Muud võlad	17 490	17 490	
Dividendivõlad	10 000	10 000	
Muud viitvõlad	7 490	7 490	
Kokku võlad ja ettemaksed	55 594	55 594	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Seisuga 31.12.2023 on ettevõtte jaotamata kasum 423 106 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus kogu teenitud kasumi väljamaksmisel dividendidena on 81 496 eurot (millest 52 843 eurot on madalama maksumääraga maksude osa ja 28 653 eurot on tavamääraga osa). Seega saab osahing maksta dividendideks kokku 341 610 eurot (millest 227 000 eurot on madalama maksumääraga dividendide osa ning 114 610 eurot on dividendide tavamääraga osa). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2023.		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	490 000	490 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	490 000	490 000
Kokku müügitulu	490 000	490 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
70221 ärinõustamine	490 000	490 000
Kokku müügitulu	490 000	490 000

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	1 541	1 293
Transpordikulud	11 397	10 038
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 938	11 331

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	47 608	46 834
Sotsiaalmaksud	16 189	15 335
Muud	3 007	3 007
Kokku tööjõukulud	66 804	65 176
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulud	11 519	8 203	
Väärtpaberite ümberhindlus	-1 710	0	5
Kokku muud finantstulud ja -kulud	9 809	8 203	

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	AS Helmes
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	AS Helmes Group
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	84 000	180 000	3
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	241 010	220 246	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	325 010	400 246	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	140 000	236 000	160 000	216 000	6 284	
Kokku antud laenud	140 000	236 000	160 000	216 000	6 284	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	216 000	237 000	216 000	237 000	7 594	
Kokku antud laenud	216 000	237 000	216 000	237 000	7 594	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	490 000	490 000
Kokku müüdud	490 000	490 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	46 095	45 874

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.03.2024

Helmes FA OÜ (registrikood: 14265564) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES KALJO	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	338 051
Kokku	423 106
Jaotamine	
Dividendideks	341 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	82 106
Kokku	423 106

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	85 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	338 051
Kokku	423 106
Jaotamine	
Dividendideks	341 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	82 106
Kokku	423 106

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	490000	100.00%	Jah