

MAJANDUSAASTA ARUANNE

01. jaanuar 2020 kuni 31. detsember 2020

Helmes Group AS

Registrikood: 14833927

Lõõtsa 6, Tallinn, 11415

Eesti

E-post: info@helmes.ee

Majandusaasta algus: 01. jaanuar 2020

Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2020

Sisukord

TEGEVUSARUANNE 2020.....	2
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Konsolideeritud bilanss.....	5
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne.....	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	9
Lisa 1. Arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2. Raha.....	15
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed.....	16
Lisa 4. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad.....	17
Lisa 5. Tütarettevõtjate aktsiad ja osad.....	17
Lisa 6. Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	18
Lisa 7. Materiaalsed põhivarad.....	19
Lisa 8. Immateriaalsed põhivarad.....	20
Lisa 9. Kasutusrent.....	20
Lisa 10. Laenukohustised.....	21
Lisa 11. Võlad ja ettemaksed.....	22
Lisa 12. Aktsiakapital.....	22
Lisa 13. Müügitulu.....	23
Lisa 14. Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	24
Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud.....	24
Lisa 16. Tööjõukulud.....	24
Lisa 17. Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt.....	24
Lisa 18. Muud finantstulud ja -kulud.....	25
Lisa 19. Seotud osapooled.....	25
Lisa 20. Sündmused pärast aruandekuupäeva.....	25
Lisa 21. Konsolideerimata bilanss.....	26
Lisa 22. Konsolideerimata kasumiaruanne.....	27
Lisa 23. Konsolideerimata rahavoogude aruanne.....	27
Lisa 24. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	28
Juhatuse liikmete allkirjad.....	29
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	30

TEGEVUSARUANNE 2020

Helves Group on asutatud 24. oktoobril 2019. aastal osaühinguna, eesmärgiga tegutseda valdusühinguna, mis omandab ja hoiab teiste äriühingute osalusi. 29.07.2020 aastal kujundati Helmes Group ümber aktsiaseltsiks, samuti suurendati aktsiakapitali.

2020. aasta konsolideeritud aruandes kajastuvad emaettevõtte Helmes Group AS ning tema tütarettevõtted Helmes AS ja Helmes CA OÜ finantsnäitajad. Helmes Group AS-s ei ole töötajaid ning selle tegevust planeerib ning juhtimist korraldab kaheliikmeline juhtkond.

Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud perioodi kohta 01. jaanuarist 2020 kuni 31. detsember 2020. Võrreldavad andmed on toodud perioodi 01. jaanuar 2019 kuni 31. detsember 2019 kohta, kuna emaettevõtte Helmes Group AS on Helmes AS-i äritegevuse jätkuvus.

Aruandeaastal oli kontserni müügitulu 47,5 miljonit eurot (2019. aastal 42,0 miljonit eurot), peamine tulu teeniti ärikriitiliste tarkvaratoodete loomisest.

Tütarettevõtte Helmes arendatud süsteemid on enamasti tehniliselt keerukad ning integreeritavad kliendi olemasolevate ja tulevikus loodavate teiste infosüsteemidega. Meie suurimad koostööpartnerid standardiseeritud tarkvara turul on Microsoft, SAP, Progress ja Aurea Software. Vajadusel kasutame oma lahendustes ka teiste tootjate standardkomponente.

2020. aasta majandustulemuste põhjal on Helmes üks suuremaid ja edukamaid tarkvaralahenduste eksportijaid nii Eestis kui Balti riikides.

Organisatsioon ja eesmärgid

Kontsern ja teenusepakkumine toetuvad kolmele põhiväärtusele: julgusele, hoolivusele ning tulemuslikkusele.

Organisatsioonimudel põhineb professionaalsel partnerlusel. Muuhulgas tähendab partnerlus, et kõik meeskonnad, võtmeisikud ja ka välised hankepartnerid osalevad üksuste kasumite jaotamisel.

Kliendimeeskonnad komplekteeritakse reeglina pikaks ajaks ja püsivalt, mis meie kogemuses tagab kvaliteetsema ja efektiivsema teenuse ning suurema väärtuse klientidele. Meeskonnad on struktureeritud kliendisektorite põhiselt ärisuundadeks, kus ajapikku koonduvad sügavad teadmised vastava sektori ärilisest spetsiifikast.

Kontsernile on oluline, mitte ainult pöörata tähelepanu ärilistele eesmärkidele, vaid panustada parima töökeskkonna loomisesse ning investeerida töötajate arendamisse. Keskkel kohal on ka innovatsioon, keskkonnasõbralikkus ja roheline mõtteviis.

Inimesed ja töökorraldus

Kontserni töötajaskond on globaalne ja rahvusvaheline. Ettevõtte peakontor asub Tallinnas, suuremad arenduskeskused Tallinnas, Minskis ja Riias. Lisaks on väiksemad kontorid San Diegos (USA), New Jersey's (USA), Brestis (Valgevene), Mumbais (India) ja Tartus (Eesti). Meeskonnad töötavad väiksemaid perioode ka klientide juures välisriikides. 2020. aastal oli kontsernis keskmiselt 713 täistööajale taandatud põhikohaga töötajat üle kõikide riikide (2019. aastal keskmiselt 596 töötajat).

Tööjõuturu uuringute põhjal on kontserni tütarettevõtte Helmes Eesti turu tuntumate ja eelistatumate tööandjate hulgas.

Majandustulemused

Kontserni äritulud 2020. aastal olid kokku 47,5 miljonit eurot, mis on 13% enam kui varasemal aastal. Sellest 43,8 mln EUR (2019. aastal 37,2 mln EUR) moodustasid tarkvaraga seotud teenused ja 3,7 mln EUR (2019. aastal 4,8 mln EUR) tarkvarade litsentsitasud ja muud teenused. Äritegevuse laienemine toimus 2020. aastal peamiselt Ameerika Ühendriikides, Lätis, Saksamaal, Prantsusmaal ja Suurbritannias.

Aruandeaastal oli ettevõtte puhaskasum 6,8 miljonit eurot (2019. aastal 5,1 mln EUR. Ettevõtte omakapital 2020. aruandeaasta lõpus oli 20,0 mln EUR (2019. aastal 17,4 mln EUR).

Finantsnäitajad

	2019	2020
Müügitulu	42 048 029	47 494 141
Tulude muutus, %	34%	13%
Ärikasum	5 149 308	6 822 603
Ärikasumi määr, %	12%	14%
Puhasrentaablus, %	14%	14%
Varade puhasrentaablus (ROA), %	22%	18%
Omakapitali rentaablus (ROE), %	34%	34%

Ärikasumimäär (%) = Ärikasum / müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

Kontserni tütarettevõtte Helmes omandas 2020. aastal Lätis tarkvaraarenduse ettevõtte T2T, mille tänane nimi on Helmes Latvia SIA. Tänu intensiivsele tööle nii grupi kui Helmes Latvia juhtkonna poolt, on Helmes Latvia tegevusmudel tänaseks kujundatud Helmese grupi juhtimispõhimõtete kohaseks. T2T omandamine oli järjekordne

samm rahvusvahelises laienemisstrateegias, mis lisas grupile mitmed uued olulised ja pikaajalised kliendid, koos neid teenindavate meeskondadega ning võimaldas grupil kiiremini laieneda Balti riikides.

Orgaanilise kasvu toetamiseks investeerime pidevalt töötajate nii professionaalsesse kui laiemasse arengusse ning lojaalsusprogrammide täiustamisse. Need investeeringud kajastuvad kasumiaruandes erinevate äriüksuste kulude osana ja ei ole eraldi välja toodud.

Oleme läbirääkimistes mitme Euroopas asuva ettevõttega nende osaluse omandamise üle ning usume, et järgnevatel aastatel omandame kas enamus- või täisosaluse mitmes meie valdkonna silmapaistvas välisettevõttes.

2017. aastal algatasime ettevõttes laiema töötajate optsiooniprogrammi, mille käigus jaotab ettevõtte järgnevate aastate jooksul optsioonidena kuni 12% ettevõtte aktsiatest ning kaasab enam kui 100 töötajat ettevõtte uuteks aktsionärideks.

Tulenevalt viimaste aastate kasvust ning laiaulatuslikust värbamisest Eestis, avasime 2020. aastal uue suurema kontori Tartus.

2020. aasta majanduskeskkond oli väga muutlik, aasta esimeses kvartalis ootasime tugevat kasvuaastat, kuid veebruaris puhkenud ülemaailmne tervishoiukriis tekitas ebakindlust ja teadmatust tuleviku osas. Juba kriisi alguses käivitasime teaduslikult toetatud uuringu piirangute mõjust tootearendustöötajatele ja kasutasime uuringu tulemusi parimate kaugtöö põhimõtete ja meetodite rakendamisel.

Mõned kliendid vähendasid või lükkasid digitaliseerimise investeeringuid edasi, kuid mitmed suurendasid. Kokkuvõttes suutsime tagada kasvu. Nõudlus digitaalsetele ärilahendustele on tänaseks turul kasvanud märgatavalt ning sellest tulenevalt kasvab ka tarkvaraspetsialistide puudus turul. Jälgime hoolikalt meie töötajate tasu- ja optsiooniprogramme, et olla tarkvaraturu keskmisest parema töötasu maksjate hulgas.

Möödunud aastale tagasi vaadates võib nentida, et Helvese Group AS-i majandustulemused on hoolimata kriisiaastast tugevad ja annavad tunnistust stabiilsest kasvavast ärist, mis on jätkusuutlik ning vastupidav ootamatutele välistele mõjuritele.

Jätkame investeerimist ekspordi arendamisse sihtriikides, ekspordikäive oli mullu 32,8 mln eurot (2019. aastal 28,2mln eurot), kasvades eelmise aastaga võrreldes 16% ning moodustades 69% grupi kogukäibest.

Jaan Pillesaar
Helves Group AS
juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

VARAD	Lisad	31.12.2020	31.12.2019
Käibevarad			
Raha	2	9 558 738	5 825 664
Nõuded ja ettemaksed	3	12 281 193	8 614 104
Varud		247 164	333 560
Kokku käibevarad		22 087 095	14 773 328
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	6	4 127 346	2 557 872
Nõuded ja ettemaksed	3	1 795 646	2 166 558
Materiaalsed põhivarad	7	3 512 824	4 589 507
Immateriaalsed põhivarad	8	5 019 015	2 837 754
Kokku põhivarad		14 454 831	12 151 691
KOKKU VARAD		36 541 926	26 925 019
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL	Lisad	31.12.2020	31.12.2019
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10	1 439 974	685 222
Võlad ja ettemaksed	11	8 796 646	6 306 150
Kokku lühiajalised kohustised		10 236 620	6 991 372
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	10	6 297 857	2 584 971
Kokku pikaajalised kohustised		6 297 857	2 584 971
Kokku kohustised		16 534 477	9 576 343
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	12,24	185 778	10 000
Ülekurss	24	13 103 905	11 000 000
Oma aktsiad	24	-4 068 647	0
Muud reservid		463 193	267 670
Realiseerimata kursivahed		-571 471	119 307
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		3 269 222	-370 594
Aruandeaasta kasum (kahjum)		5 579 186	5 185 816
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		17 961 166	16 212 199
Vähemusosalus		2 046 283	1 136 477
Kokku omakapital		20 007 449	17 348 676
KOKKU KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		36 541 926	26 925 019

Konsolideeritud kasumiaruanne
(eurodes)

	Lisad	2020	2019
Müügitulu	13	47 494 141	42 048 029
Muud äritulud		217 927	256 054
Kaubad, toore, materjal ja teenused	14	-10 874 512	-11 014 654
Mitmesugused tegevuskulud	15	-3 414 921	-4 296 715
Tööjõukulud	16	-25 029 617	-20 736 851
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7,8	-1 416 271	-972 079
Muud ärikulud		-154 144	-134 476
Ärikasum (-kahjum)		6 822 603	5 149 308
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	17	746 946	601 803
Muud finantstulud ja -kulud	18	-180 825	313 218
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		7 388 724	6 064 329
Tulumaks		-528 132	-154 929
Aruandeaasta kasum (kahjum)		6 860 592	5 909 400
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)		5 579 186	5 185 816
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		1 281 406	723 584

Konsolideeritud koondkasumiaruanne
(eurodes)

	Lisad	2020	2019
Aruandeaasta kasum (kahjum)		6 860 592	5 909 400
Muu koondkasum (-kahjum):			
Realiseerimata kursivahed		-1 013 378	113 402
Kokku muu koondkasum (-kahjum)		-1 013 378	113 402
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)		5 847 214	6 022 802
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist			
(kahjumist)		4 888 408	5 247 709
sh vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		958 806	775 093

Konsolideeritud rahavoogude aruanne
 (eurodes)

	Lisad	2020	2019
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)		6 822 603	5 149 308
Korrigeerimised: põhivara kulum ja väärtuse langus	7,8	1 416 271	972 079
Kokku korrigeerimised		1 416 271	972 079
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-1 306 700	-1 086 709
Varude muutus		86 396	-38 417
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		2 842 191	1 030 098
Kokku rahavood äritegevusest		9 860 761	6 026 359
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel		-748 269	-4 556 275
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist		5 707	1 266
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	5	-3 387 279	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	6	-605 624	-4 050
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	6	-311 792	-424 417
Antud laenud	3	-3 006 149	-995 537
Antud laenude tagasimaksed	3	1 755 356	333 082
Laekunud intressid		5 369	43 108
Muud laekumised investeerimistegevusest	6	94 889	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-6 197 792	-5 602 823
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10	5 300 000	2 850 000
Saadud laenude tagasimaksed		-976 693	-576 595
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	10	-13 742	-13 572
Makstud intressid		-160 103	-37 346
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	24	2 374 890	10 000
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	24	33 950	0
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	24	-4 197 803	0
Makstud dividendid		-1 595 000	-843 195
Makstud ettevõtte tulumaks		-513 798	-154 929
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		251 701	1 234 363
Rahavood kokku		3 914 670	1 657 899
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		5 825 664	4 165 163
Raha ja raha ekvivalentide muutus		3 914 670	1 657 899
Valuutakursside muutuste mõju		-181 596	2 602
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	9 558 738	5 825 664

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktiivid	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (-kahjum)	Vähemusosalus	KOKKU
31.12.2018	39 463	0	-50 000	3 946	128 062	57 414	11 418 067	521 063	12 118 015
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	0	0	0	0	0	0	5 185 816	723 584	5 909 400
Emiteeritud osakapital	10 000	11 000 000	0	0	0	0	0	0	11 010 000
Muutused muudest omanike sissemaksetest	-39 463	0	50 000	-3 946	0	0	-10 972 467	0	-10 965 876
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	0	-816 194	-159 679	-975 873
Muutused reservides	0	0	0	0	139 608	0	0	0	139 608
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	61 893	0	51 509	113 402
31.12.2019	10 000	11 000 000	0	0	267 670	119 307	4 815 222	1 136 477	17 348 676
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	0	0	0	0	0	0	5 579 186	1 281 406	6 860 592
Emiteeritud aktiivkapital	175 778	-175 252	0	0	0	0	0	0	526
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	2 279 157	129 157	0	0	0	0	0	2 408 314
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	0	-1 546 000	-49 000	-1 595 000
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	-4 197 804	0	0	0	0	0	-4 197 804
Muutused reservides	0	0	0	0	195 523	0	0	0	195 523
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	-690 778	0	-322 600	-1 013 378
31.12.2020	185 778	13 103 905	-4 068 647	0	463 193	-571 471	8 848 408	2 046 283	20 007 449

Muude reservide real kajastub aktsiaoptiooni väljastamisega seoses moodustatud reservi muutus (lisa 1).

Muud muutused omakapitalis sisaldavad endas kursivahesid, mis tekkisid tütarettevõtete välisvaluutas saldode ümberhindlusest.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1. Arvestuspõhimõtted

1.1 Üldine informatsioon

Helves Group AS'i (edaspidi "Kontsern") 2020. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne 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 täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Helves Group AS asutati kui AS Helmes emaettevõtte 2019 aasta oktoobris. Kuivõrd antud formaadis ettevõtte asutamine ei vasta äri ja äriühenduse mõistele, siis 2019.a võrdlusperioodi finantsnäitajad on kogu 2019 kalendriaasta ulatuses esitatud konsolideeritult koos Helmes AS vastavate finantsnäitajatega.

1.2 Konsolideeritud aruande koostamine

Kontserni finantsnäitajad on raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või muul moel omab valitsevat mõju tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitika üle.

Ema- ja tütarettevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosalus emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Ettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. 2020. aasta konsolideeritud aruandes kajastuvad Helmes Group AS (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtted Helmes AS ja Helmes CA OÜ finantsnäitajad.

Kontserni konsolideeritud aastaaruande esitusvaluuta on euro (EUR). Kui tütarettevõtte arvestusvaluuta erineb kontserni esitusvaluutast, siis kasutatakse tütarettevõtte välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) vara ja kohustiste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud hinnatakse ümber aruandeperioodi kaalutud keskmise kursiga;
- (c) muud omakapitali muutused hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga.

Kuna erinevate komponentide ümberhindluseks kasutatakse erinevaid valuutakursse, tekib ümberhindluse käigus ümberhindluse vahe, mida kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel „Realiseerimata kursivahed”.

1.3 Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara, välja arvatud finantsinvesteeringud, võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara 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.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, 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 aruande kuupäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on üldjuhul finantsinstrumendi turuhind, mis on kujunenud sõltumatute osapoolte vahelise tehingu tulemusena. Juhul kui turuhinda ei ole võimalik tuvastada, siis kasutatakse võrdleval analüüsil ja rahavoogude diskonteerimisel põhinevaid hindamismeetodeid. Juhul kui eelmainitud meetodid ei ole mingil põhjusel rakendatavad, siis lähtutakse soetusmaksumusest või viimasest tehingust. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes..

1.4 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.

1.5 Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse aruande kuupäeval ümber. Välisvaluutadega tehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

1.6 Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtusel ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu

bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna. Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Olulise mõju olemasolu on juhul, kui kontsern omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Sidusettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise valitseva mõju all toimuvad äriühendused).

1.7 Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded ja ettemaksed (sh. laenuõuded, 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 tulevikus tõenäoliselt 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 vähendamisena.

1.8 Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni 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. 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 akumulieeritud 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 kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid 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. 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 vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest

järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Kasulik eluiga materiaalse põhivara gruppide lõikes (aastates): 2020

- Ehitised - 50 aastat;
- Masinad ja seadmed – 5 aastat;
- Muu inventar ja IT seadmed – 3 aastat.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. 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:

- Firmaväärtus 10-15%;
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 5-40%.

Immateriaalse põhivara arvele võtmise alampiir on 1 000 eurot.

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.

1.9 Rendid

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud. põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

1.10 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. 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 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 kontsernil 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.

1.11 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.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest aruande kuupäeval, 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 kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et kontsern 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 aruande kuupäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajaliste kohustise 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".

1.12 Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist Kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 11.

1.13 Seotud osapooled

Kontserni aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) teisi samasse konsolideerimisgruppi 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.

1.14 Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande kuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimud tehingutega. Aruande kuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

1.15 Oma aktsiad

Helves Group AS'i poolt tagasiostetud omaaktsiad kajastatakse bilansis omakapitali vähendusena ning võetakse arvele tagasiostu hinnas. Omaaktsiate tagasiostmisel tehtud kulutusi kajastatakse omakapitali vähendusena (kirjel „Ülekurs“, juhul, kui seal on positiivne jääk; vastasel juhul kirjel „Jaotamata kasum“).

1.16 Muud reservid

Kontsern on optsiooniprogrammi raames sõlminud optsioonilepingud, mis annavad osalejatele õiguse soetada fikseeritud hinnaga kokkulepitud koguse Helmes Group AS'i aktsiaid alates 3.aastast peale optsioonilepingu sõlmimist. Aktsiaoptsiooni väljastamisest tuleneva kulu katmiseks moodustatakse omakapitalis vastavas summas reserv. Optsioonide väärtus amortiseeritakse lineaarselt *vestingu* perioodi jooksul ning turuväärtuse leidmiseks kasutatakse Black–Scholes mudelit. Optsioonide väljastamisest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruande real "Tööjõukulud".

Lisa 2. Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduskontod	9 558 738	5 825 664
Kokku raha	9 558 738	5 825 664

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 629 613	7 629 613	0
Ostjatelt laekumata arved	7 629 613	7 629 613	0
Muud nõuded	3 740 299	2 255 980	1 484 319
Laenunõuded	3 487 497	2 003 178	1 484 319
Intressinõuded	206 955	206 955	0
Viitlaekumised	45 847	45 847	0
Ettemaksed	1 145 941	834 614	311 327
Tulevaste perioodide kulud	829 655	518 328	311 327
Muud makstud ettemaksed	316 286	316 286	0
Muud lühiajalised nõuded	1 560 986	1 560 986	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 076 839	12 281 193	1 795 646

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 904 879	5 904 879	0
Ostjatelt laekumata arved	5 904 879	5 904 879	0
Muud nõuded	3 136 271	969 713	2 166 558
Laenunõuded	2 291 923	125 365	2 166 558
Intressinõuded	134 822	134 822	0
Viitlaekumised	709 526	709 526	0
Ettemaksed	138 887	138 887	0
Tulevaste perioodide kulud	117 352	117 352	0
Muud makstud ettemaksed	21 535	21 535	0
Muud lühiajalised nõuded	1 600 625	1 600 625	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 780 662	8 614 104	2 166 558

Laenunõuded:

- 904 417 eurot - kinnisvara tagatisel antud laenud tagasimakse tähtajaga 2021.aastal (31.12.2019: 633 268 eurot);
- 1 098 761 eurot - muud lühiajalised laenud tagasimakse tähtajaga 2021.aastal (31.12.2019: 125 365 eurot);
- 1 400 000 eurot - seotud osapooltele eurodes väljastatud laenud tagasimakse tähtajaga 2022.aastal (31.12.2019: 1 400 000 eurot), vt lisa 19;
- 84 319 eurot - muud pikaajalised laenud (31.12.2019: 133 290 eurot).

Muud lühiajalised nõuded sisaldavad endas:

- kontsernikonto nõuet summas on 480 892 eurot (31.12.2019: 630 742 eurot);

- viitlaekumisi ostjatelt summas 803 565 eurot (31.12.2019: 829 561 eurot);
- muid lühiajalisi nõudeid summas 276 529 eurot (31.12.2019: 140 322 eurot).

Lisa 4. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad
(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Käibemaks	34 706	0
Üksikisiku tulumaks	107 177	166 942
Erisoodustuse tulumaks	371	66
Sotsiaalmaks	214 533	200 619
Kohustuslik kogumispension	9 673	9 009
Töötuskindlustusmaksed	15 891	14 675
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 041 421	486 488
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 423 772	877 799

Informatsioon bilansis kajastatud maksuvõlgade saldo kohta on toodud lisa 11.

Lisa 5. Tütarettevõtjate aktsiad ja osad
(eurodes)

Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
10364097	Helves AS	Eesti	IT lahenduste pakkumine	97*	97*
14871023	Helves CA OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	100

*Helves Group AS'i osalus Helmes AS'is on 86%. Lisaks omab tütarettevõtja Helmes CA Helmes AS'i eelisaktsiaid, mis moodustavad 11% Helmes AS'i aktsiakapitalist.

Tütarettevõtja nimetus	31.12.2019	Omandamine	Muud muutused	31.12.2020
Helves AS	11 000 000	0	0	11 000 000
Helves CA OÜ	7 379	0	0	7 379
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, perioodi lõpus	11 007 379	0	0	11 007 379

Tütarettevõtja nimetus	24.10.2019	Omandamine	Muud muutused	31.12.2019
Helves AS	0	11 004 878	-4 878	11 000 000
Helves CA OÜ	0	2 501	4 878	7 379
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, perioodi lõpus	0	11 007 379	0	11 007 379

Aruandeaastal ostis Helmes Group AS-i tütar Helmes AS 100% osalusega Lätis registreeritud ettevõtte Helmes Latvia (endine T2T SIA) eesmärgiga laiendada tegevust (IT arendusteenuste pakkumist) Baltikumis ja mujal Euroopas.

Lisa 6. Pikaajalised finantsinvesteeringud
(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Kokku
31.12.2018	0	1 441 473	1 441 473
Soetamine	328 697	98 720	427 417
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest (lisa 17)	380 387	221 416	601 803
Muud	178 482	-91 303	87 179
31.12.2019	887 566	1 670 306	2 557 872
Kajastatud õiglasel väärtuses	887 566	1 670 306	2 557 872

	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Kokku
31.12.2019	887 566	1 670 306	2 557 872
Soetamine	917 417	0	917 417
Müük müügihinnas või lunastamine	-94 889	0	-94 889
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest (lisa 17)	750 828	-3 882	746 946
31.12.2020	2 460 922	1 666 424	4 127 346
Kajastatud õiglasel väärtuses	2 460 922	1 666 424	4 127 346

Muud muutused sisaldavad endas seisuga 31.12.2019 pikaajalisteks finantsinvesteeringuteks väärtpaberitesse ümberkvalifitseeritud finantsinstrumente.

Lisa 7. Materiaalsed põhivarad
(eurodes)

	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2018						
Soetusmaksumus	0	2 396 771	508 217	2 904 988	0	2 904 988
Akumuleeritud kulum	0	-1 163 014	-508 217	-1 671 231	0	-1 671 231
Jääkmaksumus	0	1 233 757	0	1 233 757	0	1 233 757
Ostud ja parendused	3 260 538	612 039	0	612 039	0	3 872 577
Lisandumised						
äriühenduste kaudu	0	62 672	0	62 672	11 286	73 958
Amortisatsioonikulu	-8 151	-551 145	0	-551 145	0	-559 296
Allahindlused	0	-5 449	0	-5 449	0	-5 449
Müügid	0	-939	0	-939	0	-939
Muud muutused	0	-25 101	0	-25 101	0	-25 101
31.12.2019						
Soetusmaksumus	3 260 538	2 661 329	0	2 661 329	18 817	5 940 684
Akumuleeritud kulum	-8 151	-1 335 495	0	-1 335 495	-7 531	-1 351 177
Jääkmaksumus	3 252 387	1 325 834	0	1 325 834	11 286	4 589 507
Ostud ja parendused	0	470 378	0	470 378	0	470 378
Lisandumised						
äriühenduste kaudu	0	103 322	0	103 322	0	103 322
Amortisatsioonikulu	-61 916	-637 305	0	-637 305	-2 893	-702 114
Müügid	0	-419	0	-419	0	-419
Muud muutused	-829 884	-113 892	0	-113 892	-4 074	-947 850
31.12.2020						
Soetusmaksumus	2 421 114	2 982 351	0	2 982 351	13 905	5 417 370
Akumuleeritud kulum	-60 527	-1 834 433	0	-1 834 433	-9 586	-1 904 546
Jääkmaksumus	2 360 587	1 147 918	0	1 147 918	4 319	3 512 824

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2020	2019
Masinad ja seadmed	5 289	1 266
Arvutid ja süsteemid	5 289	1 266
Kokku	5 289	1 266

Muud muutused on kursivahed, mis tekkisid tütarettevõtete välisvaluutas saldode ümberhindlusest.

Lisa 8. Immateriaalsed põhivarad
(eurodes)

	Firmaväärtus	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2018			
Soetusmaksumus	2 782 696	1 029 628	3 812 324
Akumuleeritud kulum	-133 982	-879 726	-1 013 708
Jääkmaksumus	2 648 714	149 902	2 798 616
Ostud ja parendused	429 049	19 909	448 958
Lisandumised			
äriühenduste kaudu	0	2 505	2 505
Amortisatsioonikulu	-397 307	-15 476	-412 783
Ümberliigitamised	84 030	-84 030	0
Muud muutused	0	458	458
31.12.2019			
Soetusmaksumus	3 295 775	973 399	4 269 174
Akumuleeritud kulum	-531 289	-900 131	-1 431 420
Jääkmaksumus	2 764 486	73 268	2 837 754
Ostud ja parendused	2 570 450	216 203	2 786 653
Lisandumised			
äriühenduste kaudu	0	188 864	188 864
Amortisatsioonikulu	-652 666	-61 491	-714 157
Muud muutused	-44 122	-35 977	-80 099
31.12.2020			
Soetusmaksumus	5 815 727	1 486 374	7 302 101
Akumuleeritud kulum	-1 177 579	-1 105 507	-2 283 086
Jääkmaksumus	4 638 148	380 867	5 019 015

Aruandeaastal omandas Helmes Group AS'i tütar Helmes AS 100% osalusega Lätis registreeritud tarkvara firma T2T SIA (uue nimega Helmes Latvia SIA). Tegemist oli sõltumatute osapoolte vahelise äriühendusega. Omandamise käigus hindas juhtkond omandatud ettevõtete varade ja kohustiste õiglasi väärtusi ning leidis, et bilansilised väärtused ei erine õiglasest väärtusest.

Aruandekuupäeva seisuga on juhatus hinnanud vara väärtust ning vajadused ümberhindlusteks puuduvad.

Lisa 9. Kasutusrent
(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2020	2019
Kasutusrendikulu (lisa 15)	504 616	412 327

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest:

	31.12.2020	31.12.2019
12 kuu jooksul	268 663	278 552
1-5 aasta jooksul	728 942	976 798

2019. ja 2020. aastal moodustas üle 90% kasutusrendikuludest kontoriruumide üür, millega seotud lepingud lõppevad 31.12.2024. Seadmete rendilepingutega ei kaasnenud olulisi lisatingimusi.

Lisa 10. Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020				Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SEB pikaajaline laen	5 030 273	991 866	4 038 407	0	2,95%+6 kuu EURIBOR	EUR	31.07.2025
OAQ Priorbank	2 672 050	438 462	2 233 588	0	4,6%	EUR	31.08.2026
Pikaajalised laenud kokku	7 702 323	1 430 328	6 271 995	0			
Kapitalirendikohustised kokku	35 508	9 646	25 862	0			
Laenukohustised kokku	7 737 831	1 439 974	6 297 857	0			

	31.12.2019				Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Swedbanki laen	105 098	105 098			2,95%+6 kuu EURIBOR	EUR	27.04.2021
Lühiajalised laenud kokku	105 098	105 098					
Pikaajalised laenud							
Swedbanki laen	280 845	209 918	70 927	0	2,95%+6 kuu EURIBOR	EUR	27.04.2021
OAQ Priorbank	2 835 000	350 281	1 784 133	700 586	4,6%	EUR	31.08.2026
Pikaajalised laenud kokku	3 115 845	560 199	1 855 060	700 586			
Kapitalirendikohustised kokku	49 250	19 925	29 325	0			
Laenukohustised kokku	3 270 193	685 222	1 884 385	700 586			

Lisa 11. Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi
		12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 331 523	3 331 523
Võlad töövõtjatele	2 905 906	2 905 906
Maksuvõlad (lisa 4)	1 423 772	1 423 772
Muud viitvõlad	10 869	10 869
Saadud ettemaksed	523 281	523 281
Mitmesugused võlakohustised	601 295	601 295
Kokku võlad ja ettemaksed	8 796 646	8 796 646

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi
		12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 538 169	2 538 169
Võlad töövõtjatele	2 060 378	2 060 378
Maksuvõlad (lisa 4)	877 799	877 799
Muud viitvõlad	27 653	27 653
Mitmesugused võlakohustised	802 151	802 151
Kokku võlad ja ettemaksed	6 306 150	6 306 150

Lisa 12. Aktsiakapital
(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiakapital (31.12.2019: osakapital)	185 778	10 000
Aktsiate arv (tk) (31.12.2019: osade arv)	1 857 780	3

Osaühinguna asutatud Helves Group kujundati aruandeaastal ümber aktsiaseltsiks suurendades eelnevalt rahalise sissemaksena osakapitali 526 euro võrra ning lisades osakapitalist kujundatud aktsiakapitalile 175 252 eurot ülekursi arvelt (lisa 24). Aktsiakapital koosneb 1 857 780 aktsiatest nimiväärtusega 0,1 eurot.

Seisuga 31.12.2020 on kontserni jaotamata kasum 8 848 408 eurot (2019: 4 815 222 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustis kogu teenitud kasumi väljamaksmisel dividendidena on 1 769 682 eurot (2019: 963 044 eurot). Seega saab kontsern maksta dividendideks kokku 7 078 726 eurot (2019: 3 852 178 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2020.

Lisa 13. Müügitulu
(eurodes)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes

	2020	2019
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 693 105	13 893 769
Läti	4 206 286	1 078 868
Leedu	550 380	432 478
Rootsi	1 979 673	1 958 675
Soome	2 396 072	2 652 152
Suurbritannia	598 332	10 292
Saksamaa	2 387 940	2 003 295
Taani	9 600	41 061
Prantsusmaa	1 427 626	1 363 207
Holland	470 651	1 182 956
Ungari	0	38 952
Poola	0	9 600
Austria	64 980	66 151
Belgia	0	6 700
Muud Euroopa Liide riigid	35 330	1 732
Müük Euroopa Liide riikidele, kokku	28 819 975	24 739 888
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	4 072 970	5 214 631
Norra	2 095 499	1 925 045
Valgevene	130 807	391 595
Austraalia	1 251 784	1 559 522
Ameerika Ühendriigid	10 447 702	7 640 051
Araabia Ühendemiraadid	0	12 000
Kanada	0	8 800
Venemaa	312 021	398 158
Hongkong	0	158 339
Iisrael	349 463	0
Muud väljaspool Euroopa Liidu riigid	13 920	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	18 674 166	17 308 141
Kokku müügitulu	47 494 141	42 048 029

Müügitulu tegevusalade lõikes

	2020	2019
6201 Programmeerimine, tarkvaralahendused	43 731 241	37 197 225
62021 Arvutialased konsultatsioonid	2 447 796	3 598 889
6311 Andmetöötlus, veebihosting jms	1 315 104	1 251 915
Kokku müügitulu	47 494 141	42 048 029

Lisa 14. Kaubad, toore, materjal ja teenused
(eurodes)

	2020	2019
Tooraine ja materjal	1 709 088	2 764 480
Müügi eesmärgil ostetud teenused	8 771 298	8 145 807
Müügikulud	394 126	104 367
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	10 874 512	11 014 654

Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud
(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent (lisa 9)	504 616	412 327
Elektrienergia	18 953	6 405
Mitmesugused bürookulud	2 736 441	3 319 993
Lähetuskulud	35 032	271 316
Koolituskulud	91 638	228 771
Esinduskulud	28 241	57 903
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 414 921	4 296 715

Lisa 16. Tööjõukulud
(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	20 811 820	17 211 181
Sotsiaalmaksud	3 715 196	3 156 527
Aktsiaoptsioonikulu	195 523	139 608
Muud	307 078	229 535
Kokku tööjõukulud	25 029 617	20 736 851
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	713	596

Kontsern on optsiooniprogrammi raames sõlminud optsioonilepingud, mille alusel tekib optsiooniprogrammi liikmetel tulevikus õigus omandada kontserni emaettevõtte Helmes Group AS'i aktsiaid. Aktsiaoptsioonist väljastamisest tulenev kulu kajastub real "Aktsiaoptsioonikulu".

Lisa 17. Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt
(eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	-3 882	221 416
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	750 828	380 387
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	746 946	601 803

Lisa 18. Muud finantstulud ja -kulud
 (eurodes)

	2020	2019
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-181 596	-2 574
Intressitulu laenudelt	92 409	175 801
Intressitulu pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	16 921	78 293
Muud intressi-ja finants tulud ja kulud	-108 559	61 698
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-180 825	313 218

Lisa 19. Seotud osapooled
 (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	1 945 234	0	2 052 384	0
Sidusettevõtjad	81 127	0	15 660	0

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	0	42 700	0	43 167
Sidusettevõtjad	0	146 092	0	80 025

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2020	2019
Arvestatud tasu	46 261	46 095

Nõuded seotud osapoolte vastu koosnevad emaettevõtjale antud laenust summas 1 400 000 eurot (31.12.2019: 1 400 000 eurot) intressimääraga 3% ning tagastamistähtajaga 2022. aastal, kontsernikonto nõudest (lisa 3), intressinõuetest ja seotud osapoolte müügivõlgadest.

Lisa 20. Sündmused pärast aruandekuupäeva

Tulenevalt koroonaviiruse COVID-19 jätkuvast levikust, on 2021. aasta majanduskeskkond endiselt muutlik. Kontserni esimese poolaasta majandustulemused on tugevad ja annavad tunnistust stabiilsest kasvavast ärist. COVID-19 kriisi vahetel mõjul suurenes nii era- kui riigisektoris automatiseerimise ja digitaliseerimise vajadus. Kliendid on suurendanud investeeringuid ärikriitilistesse tarkvaralahendustesse ning kontserni arendusmahud on suurenenud. Covid-19 arengud 2021. aastal on bilansijärgsed sündmused ja ei avalda mõju 2020. aasta

finantstulemustele ja varade ning kohustiste saldole 31.12.2020. Eelmainitud arengud ei oma negatiivset mõju kontserni tegevusele ega avalda ohtu kontserni tegevuse jätkuvusele.

Lisa 21. Konsolideerimata bilanss
(eurodes)

VARAD	31.12.2020	31.12.2019
Käibevarad		
Raha	47 396	2 358
Nõuded ja ettemaksed	0	1 500 000
Kokku käibevarad	47 396	1 502 358
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	11 007 379	11 007 379
Kokku põhivarad	11 007 379	11 007 379
KOKKU VARAD	11 054 775	12 509 737
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL	31.12.2020	31.12.2019
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	3 355	399
Kokku lühiajalised kohustised	3 355	399
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	1 830 000	0
Kokku pikaajalised kohustised	1 830 000	0
Kokku kohustised	1 833 355	399
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	185 778	10 000
Ülekurss	13 103 905	11 000 000
Oma aktsiad	-4 068 647	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 338	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 954	1 499 338
Kokku omakapital	9 221 420	12 509 338
KOKKU KOHUSTISED JA OMAKAPITAL	11 054 775	12 509 737

Lisa 22. Konsolideerimata kasumiaruanne
(eurodes)

	2020	24.10.2019 – 31.12.2019
Mitmesugused tegevuskulud	-610	-662
Ärikasum (-kahjum)	-610	-662
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	1 500 000*
Intressikulud	-3 355	0
Muud finantstulud ja -kulud	11	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 954	1 499 338
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 954	1 499 338

*Tütarettevõtte Helves ASi poolt makstud dividendid.

Lisa 23. Konsolideerimata rahavoogude aruanne
(eurodes)

	2020	24.10.2019 – 31.12.2019
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (-kahjum)	-610	-662
Korrigeerimised	0	-4 878
Kokku korrigeerimised	0	-4 878
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-389	398
Kokku rahavood äritegevusest	-999	-5 142
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 501
Laekunud dividendid	1 500 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 500 000	-2 501
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 830 000	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 374 890	3
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	33 950	0
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-4 197 803	0
Makstud dividendid	-1 495 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 453 963	3
Rahavood kokku	45 038	-7 640
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 358	9 998
Raha ja raha ekvivalentide muutus	45 038	-7 640
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	47 396	2 358

Lisa 24. Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

	Aktiikapital nimiväärtuses (enne 29.07.2020 – osakapital)	Ülekurs	Oma aktsiad (enne 29.07.2020 – oma osad)	Jaotamata kasum (-kahjum)	KOKKU
24.10.2019	9 997	0	0	0	9 997
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	0	0	0	1 499 338	1 499 338
Emiteeritud osakapital	3	0	0	0	3
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	11 000 000	0	0	11 000 000
31.12.2019	10 000	11 000 000	0	1 499 338	12 509 338
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	0	0	0	-3 954	-3 954
Emiteeritud aktsiakapital (enne 29.07.2020 – osakapital)	175 778	-175 252	0	0	526
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	2 279 157	129 157	0	2 408 314
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	-1 495 000	-1 495 000
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	0	-4 197 804	0	-4 197 804
31.12.2020	185 778	13 103 905	-4 068 647	384	9 221 420
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-11 007 379
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					19 747 125
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020					17 961 166

Emaettevõtte Helmes Group asutati 24.10.2019. aastal osaühinguna (Helves Group OÜ). 2019. aastal toimus emaettevõtte osakapitali lisaemissioon, mille käigus suurendati osakapitali 3 euro võrra rahalise sissemakse teel ning moodustati ülekursi mitterahalise sissemakse teel, loovutades varasid summas 11 000 000 eurot. 2020. aasta suvel otsustasid omanikud emiteerida Helmes Group'i lisa osakapitali makstes sisse 2 374 890 eurot. 29.07.2020. aastal kujundati Helmes Group ümber aktsiaseltsiks. Emaettevõtja osakapital muudeti aktsiakapitaliks suurendades seda 175 252 euro võrra ülekursi arvelt.

Juhatuse liikmete allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 4.10.2021

Helses Group AS (registrikood: 14833927) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on allkirjadega kinnitanud:

Jaan Pillesaar	Juhatuse liige	4.10.2021
----------------	----------------	-----------

Andres Kaljo	Juhatuse liige	4.10.2021
--------------	----------------	-----------

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

(eurodes)

	31.12.2020
Elmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 351 709
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 773 522
Kokku	6 125 231
Jaotamine	
Elmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 125 231
Kokku	6 125 231

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.10.2021

Helmes Group AS (registrikood: 14833927) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAN PILLESAAR	Juhatuse liige	29.12.2021
ANDRES KALJO	Juhatuse liige	05.10.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Helmes Group AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Helmes Group AS ja tema tütarettevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2020 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите rahvusvahelise eetikakoodeksi (sh rahvusvaheliste sõltumatuse standardite) (edaspidi: IESBA koodeks) ja Eestis finantsaruannete auditi läbiviimisel asjassepuutuvate eetikanõuetega, mis meile rakenduvad, ning oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele ja IESBA koodeksile.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärt kahtlust kontserni suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/allkirjastatud digitaalselt/
Erki Usin
Vandeauditori number 496
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

5. oktoober 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Helmes Group AS (registrikood: 14833927) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI USIN	Vandeaudiitor	05.10.2021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6106100
E-posti aadress	info@helses.ee