

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: HAL Consult OÜ

registrikood: 10707522

tänavanimi: Niine 12-7

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10414

telefon: +372 6512673

e-posti aadress: hal@hal.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2012. majandusaastal peamiselt koolitusteenuse pakkumisega. Firma pakub ettevõttesiseseid koolitusi, millest 55% moodustavad avaliku sektori organisatsioonid ja 45% erafirmad. Kõige populaarsemad oli Ajajuhtimise koolitused, mille osas plaanitakse edasist kasvu. Samas valdkonnas on planeeritud jätkata tegevust ka 2013. aastal. Aruandeaastal osutati ka näitlemise ja reklaamide helindamise teenust.

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

OÜ HAL Consult 2012. majandusaasta realiseerimise netokäive oli 40 869 eurot. Kogu müügitegevus toimus Eesti Vabariigi territooriumil.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	107 061	81 069	2
Nõuded ja ettemaksed	5 717	10 927	3
Varud	568	1 138	5
Kokku käibevara	113 346	93 134	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 635	2 994	6
Kokku põhivara	1 635	2 994	
Kokku varad	114 981	96 128	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4 423	6 896	7
Kokku lühiajalised kohustused	4 423	6 896	
Kokku kohustused	4 423	6 896	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	86 420	66 184	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 326	20 236	
Kokku omakapital	110 558	89 232	
Kokku kohustused ja omakapital	114 981	96 128	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	40 869	50 192	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 236	-2 040	
Mitmesugused tegevuskulud	-14 036	-22 103	10
Tööjõukulud	-2 859	-3 360	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 359	-2 438	
Muud ärikulud	-81	-71	
Ärikasum (kahjum)	21 298	20 180	
Finantstulud ja -kulud	28	56	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 326	20 236	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 326	20 236	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	21 298	20 180	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 359	2 438	6
Kokku korrigeerimised	1 359	2 438	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 223	-6 503	
Varude muutus	570	834	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 473	3 516	7
Laekunud intressid	15	43	
Kokku rahavood äritegevusest	25 992	20 508	
Kokku rahavood	25 992	20 508	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	81 069	60 561	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	25 992	20 508	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	107 061	81 069	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	66 184	68 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	20 236	20 236
31.12.2011	2 556	256	86 420	89 232
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	21 326	21 326
31.12.2012	2 556	256	107 746	110 558

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HAL Consult 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Nõuded ja ettemaksed

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

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

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

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

Finantskohustused

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

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

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Rahavoogude aruanne

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid bilansi kuupäeva,

31. detsembri 2012 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Arvelduskontod	37 061	11 069
Tähtajalised hoiused	70 000	70 000
Kokku raha	107 061	81 069

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	3 771	3 771		
Ostjatelt laekumata arved	4 200	4 200		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-429	-429		
Muud nõuded	668	668		
Laenunõuded	639	639		
Intressinõuded	29	29		
Ettemaksed	635	635		
Tulevaste perioodide kulud	85	85		
Muud makstud ettemaksed	550	550		
Muud lühiajalised võlad	643	643		
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 717	5 717		

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	9 666	9 666		
Ostjatelt laekumata arved	10 096	10 096		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-430	-430		
Muud nõuded	655	655		
Laenunõuded	639	639		
Intressinõuded	16	16		
Ettemaksed	110	110		
Tulevaste perioodide kulud	110	110		
Muud lühiajalised nõuded	496	496		
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 927	10 927		

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	57	107
Käibemaks	365	1 604
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	422	1 711

Lisa 5 Varud (eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Müügiks ostetud kaubad	568	1 138
Raamatud	568	1 138
Kokku varud	568	1 138

Lisa 6 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010				
Soetusmaksumus	4 265	4 265	7 151	11 416
Akumuleeritud kulum	-924	-924	-5 060	-5 984
Jääkmaksumus	3 341	3 341	2 091	5 432
Amortisatsioonikulu	-853	-853	-1 585	-2 438
31.12.2011				
Soetusmaksumus	4 265	4 265	5 322	9 587
Akumuleeritud kulum	-1 777	-1 777	-4 816	-6 593
Jääkmaksumus	2 488	2 488	506	2 994
Amortisatsioonikulu	-853	-853	-506	-1 359
31.12.2012				
Soetusmaksumus	4 265	4 265	5 322	9 587
Akumuleeritud kulum	-2 630	-2 630	-5 322	-7 952
Jääkmaksumus	1 635	1 635	0	1 635

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 448	2 448			
Maksuvõlad	422	422			4
Muud lühiajalised võlad	1 553	1 553			
Kokku võlad ja ettemaksed	4 423	4 423			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 695	2 695			
Maksuvõlad	1 711	1 711			4
Muud lühiajalised võlad	2 490	2 490			
Kokku võlad ja ettemaksed	6 896	6 896			

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	40 869	50 192
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	40 869	50 192
Kokku müügitulu	40 869	50 192
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	17 642	31 817
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	21 609	16 002
Raamatute müük	1 601	2 373
Muu müük	17	0
Kokku müügitulu	40 869	50 192

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Autokulud	3 961	2 477
Sidekulud	946	1 140
Kindlustus	460	399
Annetused	0	2 900
Reklaamikulud	0	3 964
Ruumide rent	1 665	0
Muud tegevuskulud	7 004	11 223
Kokku mitmesugused tegevuskulud	14 036	22 103

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	2 127	2 500
Sotsiaalmaksud	732	860
Kokku tööjõukulud	2 859	3 360
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressitulud	28	56
Intressitulu hoiustelt	16	43
Intressitulu laenudelt	12	13
Kokku finantstulud ja -kulud	28	56

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	85 119	68 272
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	22 627	18 148
Kokku tingimuslikud kohustused	107 746	86 420

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012	31.12.2011
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 262	1 824

2012	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 012	0
2011	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 370	7 200

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	2 172	2 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2013

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	26.06.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	86 420
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 326
Kokku	107 746

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	17659	43.21%	Jah
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	21609	52.87%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	1601	3.92%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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