

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: HAL Consult OÜ

registrikood: 10707522

tänava nimi: Niine 12-7

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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	11
Lisa 4 Varud	11
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 7 Materiaalne põhivara	13
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad	14
Lisa 10 Osakapital	14
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 13 Tööjõukulud	15
Lisa 14 Tulumaks	15
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2014. 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 2015. aastal. Aruandeaastal osutati ka näitlemise ja reklaamide helindamise teenust. Lisaks tegeleti ka kinnisvara üürimisega, kuid aasta lõpul otsustati sellest loobuda ja suunata ressursid põhitegevuse arendamisse.

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

OÜ HAL Consult 2014. majandusaasta realiseerimise netokäive oli 61 595 eurot. Kogu müügitegevus toimus Eesti Vabariigi territooriumil.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	99 591	81 839	2
Nõuded ja ettemaksed	5 441	10 493	3
Varud	2 785	3 367	4
Kokku käibevara	107 817	95 699	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	0	65 000	6
Materiaalne põhivara	64 567	782	7
Kokku põhivara	64 567	65 782	
Kokku varad	172 384	161 481	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	6 998	8 130	8
Kokku lühiajalised kohustused	6 998	8 130	
Kokku kohustused	6 998	8 130	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	137 539	107 746	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 035	42 793	
Kokku omakapital	165 386	153 351	
Kokku kohustused ja omakapital	172 384	161 481	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	61 595	63 725	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 562	-1 845	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 649	-12 608	12
Tööjõukulud	-5 661	-5 654	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 215	-853	
Muud ärikulud	-32	-6	
Kokku ärikasum (-kahjum)	28 476	42 759	
Muud finantstulud ja -kulud	15	34	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	28 491	42 793	
Tulumaks	-3 456	0	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 035	42 793	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	28 476	42 759	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 215	853	7
Kokku korrigeerimised	1 215	853	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 065	-4 763	
Varude muutus	582	-2 799	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 132	3 707	8
Laekunud intressid	2	21	
Kokku rahavood äritegevusest	34 208	39 778	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-65 000	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-65 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-13 000	0	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 456	0	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-16 456	0	
Kokku rahavood	17 752	-25 222	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	81 839	107 061	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	17 752	-25 222	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	99 591	81 839	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	107 746	110 558
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	42 793	42 793
31.12.2013	2 556	256	150 539	153 351
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	25 035	25 035
Makstud dividendid	0	0	-13 000	-13 000
31.12.2014	2 556	256	162 574	165 386

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HAL Consult 2014. 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 vähendamisena.

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.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

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

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

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmeid	5 aastat
Ehitised	25 aastat

Rendid

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

Finantskohustused

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

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

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

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu 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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõttukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on alates 01.01.2015.a. 20/80 (kuni 31.12.2014.a. 21/79). Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. 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.

Seotud osapooled

OÜ HAL Consult aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegevjuhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Rahavoogude aruanne

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	29 591	11 839
Tähtajalised hoiused	70 000	70 000
Kokku raha	99 591	81 839

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 889	1 889
Ostjatelt laekumata arved	3 030	3 030
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 141	-1 141
Muud nõuded	693	693
Laenunõuded	639	639
Intressinõuded	54	54
Ettemaksed	108	108
Tulevaste perioodide kulud	108	108
Muud lühiajalised nõded	2 751	2 751
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 441	5 441
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 993	8 993
Ostjatelt laekumata arved	10 048	10 048
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 055	-1 055
Muud nõuded	680	680
Laenunõuded	639	639
Intressinõuded	41	41
Ettemaksed	461	461
Tulevaste perioodide kulud	164	164
Muud makstud ettemaksed	297	297
Muud lühiajalised nõded	359	359
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 493	10 493

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Müügiks ostetud kaubad	2 785	3 367
Raamatud	2 785	3 367
Kokku varud	2 785	3 367

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	25	123
Käibemaks	143	2 047
Üksikisiku tulumaks	0	106
Sotsiaalmaks	0	174
Kohustuslik kogumispension	0	11
Töötuskindlustusmaksed	0	15
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	168	2 476

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	0
Ostud ja parendused	65 000
31.12.2013	65 000
Ümberklassifitseerimised	-65 000
31.12.2014	0

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 112	0

Lisa 7 Materiaalne põhivara (eurodes)

					Kokku
	Ehitised		Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
		Transpordi- vahendid			
31.12.2012					
Soetusmaksumus	0	4 265	4 265	5 322	9 587
Akumuleeritud kulum	0	-2 630	-2 630	-5 322	-7 952
Jääkmaksumus	0	1 635	1 635	0	1 635
Amortisatsioonikulu	0	-853	-853	0	-853
31.12.2013					
Soetusmaksumus	0	4 265	4 265	0	4 265
Akumuleeritud kulum	0	-3 483	-3 483	0	-3 483
Jääkmaksumus	0	782	782	0	782
Amortisatsioonikulu	-433	-782	-782	0	-1 215
Ümberklassifitseerimised	65 000	0	0	0	65 000
31.12.2014					
Soetusmaksumus	65 000	4 265	4 265	0	69 265
Akumuleeritud kulum	-433	-4 265	-4 265	0	-4 698
Jääkmaksumus	64 567	0	0	0	64 567

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	622	622	
Maksuvõlad	168	168	5
Muud lühiajalised võlad	6 208	6 208	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 998	6 998	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 455	3 455	
Maksuvõlad	2 476	2 476	5
Muud lühiajalised võlad	2 199	2 199	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 130	8 130	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	130 059	118 926
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	32 515	31 613
Kokku tingimuslikud kohustused	162 574	150 539

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	61 595	63 725
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	61 595	63 725
Kokku müügitulu	61 595	63 725
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	22 227	33 466
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	34 213	27 006
Raamatute müük	3 043	3 253
Ruumide rent	2 112	0
Kokku müügitulu	61 595	63 725

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Autokulud	4 681	2 901
Sidekulud	955	811
Kindlustus	468	296
Annetused	0	150
Ruumide rent	10 756	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	85	1 055
Muud tegevuskulud	7 704	7 395
Kokku mitmesugused tegevuskulud	24 649	12 608

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	4 225	4 219
Sotsiaalmaksud	1 436	1 435
Kokku tööjõukulud	5 661	5 654
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	13 000	3 456
Eesti	13 000	3 456
Kokku	13 000	3 456

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	328	3 103

2014	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	1 825	9 777
2013	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	1 441	5 418

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	4 225	4 219

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2015

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	26.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	137 539
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 035
Kokku	162 574

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	22227	36.09%	Jah
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	34213	55.55%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	3042	4.94%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	2112	3.43%	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