

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: HAL Consult OÜ

registrikood: 10707522

tänavanimi: Niine tn 12-7

maja ja korteri number:

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
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 9 Osakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Tulumaks	12
Lisa 14 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2016. 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 2017. aastal. Aruandeaastal osutati ka näitlemise ja reklaamide helindamise teenust.

OÜ HAL Consult 2016. majandusaasta realiseerimise netokäive oli 38 594 eurot. Kogu müügitegevus toimus Eesti Vabariigi territooriumil.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	130 489	116 524	2
Nõuded ja ettemaksed	6 007	11 371	3
Varud	2 215	2 426	4
Kokku käibevarad	138 711	130 321	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	63 283	66 219	6
Kokku põhivarad	63 283	66 219	
Kokku varad	201 994	196 540	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 500	4 773	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 500	4 773	
Kokku kohustised	1 500	4 773	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	178 954	157 574	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 728	31 381	
Kokku omakapital	200 494	191 767	
Kokku kohustised ja omakapital	201 994	196 540	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	38 594	122 191	10
Muud äritulud	0	3 743	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-385	-2 186	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 609	-83 834	11
Tööjõukulud	-3 488	-4 365	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 936	-2 936	
Ärikasum (kahjum)	21 176	32 613	
Intressitulud	52	0	
Muud finantstulud ja -kulud	0	18	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 228	32 631	
Tulumaks	-2 500	-1 250	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 728	31 381	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HAL Consult kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse §3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud 2016.aasta aastaaruande näol tegemist lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas hea raamatupidamistava nõuetega. 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 -kohustised

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 -kohustised (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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar	3 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.

Finantskohustised

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.

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, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on alates 01.01.2015.a. 20/80. 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.

Seotud osapooled

OÜ HAL Consult aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	60 489	46 524
Tähtajalised hoiused	70 000	70 000
Kokku raha	130 489	116 524

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 367	2 367	
Ostjatelt laekumata arved	2 727	2 727	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-360	-360	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	156	156	5
Muud nõuded	719	719	
Laenunõuded	639	639	
Intressinõuded	80	80	
Ettemaksed	1 094	1 094	
Tulevaste perioodide kulud	1 094	1 094	
Muud nõuded	1 671	1 671	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 007	6 007	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 200	2 200	
Ostjatelt laekumata arved	2 560	2 560	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-360	-360	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 613	7 613	5
Muud nõuded	706	706	
Laenunõuded	639	639	
Intressinõuded	67	67	
Ettemaksed	852	852	
Muud makstud ettemaksed	852	852	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 371	11 371	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Müügiks ostetud kaubad	2 215	2 426
Raamatud	2 215	2 426
Kokku varud	2 215	2 426

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	750	0	1 476
Käibemaks	156	0	7 613	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	125
Sotsiaalmaks	0	0	0	216
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	19
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	16
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	156	750	7 613	1 852

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-3 033	-336	-3 369
Jääkmaksumus	61 967	4 252	66 219
Amortisatsioonikulu	-2 600	-336	-2 936
31.12.2016			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-5 633	-672	-6 305
Jääkmaksumus	59 367	3 916	63 283

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	221	221	
Maksuvõlad	750	750	5
Muud lühiajalised võlad	529	529	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 500	1 500	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 656	1 656	
Maksuvõlad	1 852	1 852	5
Muud lühiajalised võlad	1 265	1 265	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 773	4 773	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	158 146	151 164
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	39 536	37 791
Kokku tingimuslikud kohustised	197 682	188 955

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	38 594	122 191
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	38 594	122 191
Kokku müügitulu	38 594	122 191
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	13 650	93 538
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	22 657	25 721
Raamatute müük	2 287	1 770
Ruumide rent	0	1 162
Kokku müügitulu	38 594	122 191

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Autokulud	658	2 969
Sidekulud	829	1 177
Kindlustus	44	319
Ruumide remont	2 625	71 034
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	275
Muud tegevuskulud	6 453	8 060
Kokku mitmesugused tegevuskulud	10 609	83 834

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	2 607	3 262
Sotsiaalmaksud	881	1 103
Kokku tööjõukulud	3 488	4 365
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	10 000	2 500	5 000	1 250
Eesti	10 000	2 500	5 000	1 250
Kokku	10 000	2 500	5 000	1 250

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	963	963

Ostud ja müügid

	2015	
	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 157	74 477

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	2 607	3 262

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	178 954
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 728
Kokku	197 682

Reservi suurendamine

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	13650	35.37%	Jah
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	22657	58.71%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	2287	5.93%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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