

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: HAL Consult OÜ

registrikood: 10707522

tänavanimi: Niine tn 12-7

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10414

telefon: +372 6701963

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	9
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Tulumaks	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2019. 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 2020. aastal. Aruandeaastal osutati ka näitlemise ja reklaamide helindamise teenust.

OÜ HAL Consult 2019. majandusaasta realiseerimise netokäive oli 56 148 eurot. Kogu müügitegevus toimus Eesti Vabariigi territooriumil.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	139 649	135 097	2
Finantsinvesteeringud	22 854	6 119	
Nõuded ja ettemaksed	20 646	15 156	
Nõuded ostjate vastu	6 551	5 480	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	317	3
Muud nõuded	14 095	9 359	
Kokku varud	787	1 228	
Müügiks ostetud kaubad	787	1 228	
Kokku käibevarad	183 936	157 600	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	51 567	54 167	4
Kokku põhivarad	51 567	54 167	
Kokku varad	235 503	211 767	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 670	3 081	
Võlad tarnijatele	704	2 108	
Maksuvõlad	2 700	0	3
Muud võlad	1 266	973	
Kokku lühiajalised kohustised	4 670	3 081	
Kokku kohustised	4 670	3 081	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	193 874	182 386	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 147	23 488	
Kokku omakapital	230 833	208 686	
Kokku kohustised ja omakapital	235 503	211 767	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	56 148	43 850	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 439	-2 121	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 938	-7 879	8
Tööjõukulud	-5 937	-5 937	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 600	-4 125	
Muud ärikulud	0	-1	
Ärikasum (kahjum)	36 234	23 787	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	882	600	
Intressitulud	32	1 205	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	37 148	25 592	
Tulumaks	-3 001	-2 104	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 147	23 488	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HAL Consult kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse §3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud 2019.aasta aastaaruande näol tegemist lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ja seda täpsustab rahandusministri määrus nr 105.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Aastaaruande esitusviisi on muudetud tagasiulatuvalt. Tagasiulatuval muudatusel ei olnud mõju aruandeperioodi ega eelneva perioodi finantsandmetele.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

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 ja muud põhivarad	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 poolte tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

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.

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit üldjuhul määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Alates 01.01.2019 saab soodusmääraga 14/86 dividende välja maksta 1/3 ulatuses 2018 aastal ning 2019. aastal jaotatud kasumilt, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

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)

	31.12.2019	31.12.2018
Arvelduskontod	68 451	63 899
Tähtajalised hoiused	71 198	71 198
Kokku raha	139 649	135 097

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Maksuvõlg	Ettemaks
Ettevõtte tulumaks	1 750	0
Käibemaks	946	285
Intress	4	32
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 700	317

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2017			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-8 233	-3 064	-11 297
Jääkmaksumus	56 767	1 524	58 291
Amortisatsioonikulu	-2 600	-1 524	-4 124
31.12.2018			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-10 833	-4 588	-15 421
Jääkmaksumus	54 167	0	54 167
Amortisatsioonikulu	-2 600		-2 600
31.12.2019			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-13 433	-4 588	-18 021
Jääkmaksumus	51 567	0	51 567

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	182 891	164 895
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	45 129	40 979
Kokku tingimuslikud kohustised	228 020	205 874

Alates 01.01.2020 saab soodusmääraga 14/86 dividende välja maksta 1/3 ulatuses 2018 ja 2019 aasta jaotatud kasumilt, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Kuna ettevõtte maksis 2018 ja 2019.aastal välja 20416 euro ulatuses dividende, siis soodusmääriga 14/86 maksustatav dividendide summa 2020.aastal on 6805 eurot.

Lisa 6 Osakapital (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu (eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	56 148	43 850
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	56 148	43 850
Kokku müügitulu	56 148	43 850
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	24 900	17 895
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	30 100	24 975
Raamatute müük	1 148	980
Kokku müügitulu	56 148	43 850

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018
Auto kasutus	407	2 475
Sidekulud	957	1 142
Reisikulud	1 918	1 528
Muud tegevuskulud	6 656	2 734
Kokku mitmesugused tegevuskulud	9 938	7 879

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	4 464	4 464
Sotsiaalmaksud	1 473	1 473
Kokku tööjõukulud	5 937	5 937
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2019		2018	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	12 000	3 001	8 416	2 104
Eesti	12 000	3 001	8 416	2 104
Kokku	12 000	3 001	8 416	2 104

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	85	1 777

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2019	2018
Arvestatud tasu	4 464	4 464

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.10.2020

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	03.11.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	193 874
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 147
Kokku	228 021

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	30100	53.61%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	24900	44.35%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	1148	2.04%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6701963
E-posti aadress	hal@hal.ee