

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 5 Osakapital	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Tulumaks	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2020. 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 2021. aastal. Aruandeaastal osutati ka näitlemise ja reklaamide helindamise teenust.

OÜ HAL Consult 2020. majandusaasta realiseerimise netokäive oli 44 132 eurot. Kogu müügitgevus toimus Eesti Vabariigi territooriumil.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	165 175	139 649	
Finantsinvesteeringud	25 893	22 854	
Nõuded ja ettemaksed	12 516	20 646	
Nõuded ostjate vastu	2 778	6 551	
Muud nõuded	9 738	14 095	
Kokku varud	320	787	
Müügiks ostetud kaubad	320	787	
Kokku käibevarad	203 904	183 936	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	48 967	51 567	3
Kokku põhivarad	48 967	51 567	
Kokku varad	252 871	235 503	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 199	4 670	
Võlad tarnijatele	3 717	704	
Maksuvõlad	4 248	2 700	2
Muud võlad	1 234	1 266	
Kokku lühiajalised kohustised	9 199	4 670	
Kokku kohustised	9 199	4 670	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	219 540	193 874	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 320	34 147	
Kokku omakapital	243 672	230 833	
Kokku kohustised ja omakapital	252 871	235 503	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	44 132	56 148	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-679	-547	
Mitmesugused tegevuskulud	-17 864	-10 830	7
Tööjõukulud	0	-5 937	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 600	-2 600	
Muud ärikulud	-2	0	
Ärikasum (kahjum)	22 987	36 234	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-182	882	
Intressitulud	36	32	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 841	37 148	
Tulumaks	-1 521	-3 001	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 320	34 147	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HAL Consult kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse §3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud 2020.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 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 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar ja muud põhivarad	3 aastat
Ehitised	25 aastat

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 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 pole 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. Soodusmääraga 14/86 dividende saab välja maksta 1/3 ulatuses 2018 aastal, 2019 aastal ning 2020. 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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1 521	1 750
Käibemaks	2 242	946
Üksikisiku tulumaks	481	0
Intress	4	4
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 248	2 700

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
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	0	-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
Amortisatsioonikulu	-2 600	0	-2 600
31.12.2020			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-16 033	-4 588	-20 621
Jääkmaksumus	48 967	0	48 967

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	193 364	182 891
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	47 495	45 129
Kokku tingimuslikud kohustised	240 859	228 020

Alates 01.01.2021 saab soodusmääruga 14/86 dividende välja maksta 1/3 ulatuses 2018.a 2019.a ning 2020. aasta jaotatud kasumilt, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Kuna ettevõtte on maksnud 2018.a, 2019.a ning 2020.a kokku välja 29 093 euro ulatuses dividende, siis soodusmääruga 14/86 maksustatav dividendide summa 2021.aastal on 9 698 eurot.

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu (eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	44 132	56 148
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	44 132	56 148
Kokku müügitulu	44 132	56 148
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	28 572	24 900
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	14 238	30 100
Raamatute müük	1 322	1 148
Kokku müügitulu	44 132	56 148

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Transpordiga seotud kulud	3 328	407
Sidekulud	761	957
Reisikulud	313	1 918
Kontoriga seotud kulud	1 414	892
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	5 000	0
Muud	7 048	6 656
Kokku mitmesugused tegevuskulud	17 864	10 830

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	0	4 464
Sotsiaalmaksud	0	1 473
Kokku tööjõukulud	0	5 937
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	0	2

Lisa 9 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2020		2019	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	8 481	1 521	12 000	3 001
Eesti	8 481	1 521	12 000	3 001
Kokku	8 481	1 521	12 000	3 001

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2020	31.12.2019
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	85
Kokku võlad ja ettemaksed	0	85

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	0	4 464

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.08.2022

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	24.08.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	219 540
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 320
Kokku	240 860

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	28572	64.74%	Jah
Lavakunst	9001	14238	32.26%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	1322	3.00%	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