

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

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 Tulumaks	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2021. majandusaastal peamiselt koolitusteenuse pakkumisega. Firma pakub 75% osas ettevõttesiseseid koolitusi ja ärinõustamist. Kõige populaarsemad oli Ajajuhtimise koolitused, mille osas plaanitakse edasist kasvu. 24% moodustasid aruandeaastal näitlemise ja reklaamide helindamise teenused.

Ettevõttes osutasid teenuseid juhatuse liikmed.

Samades valdkondades on planeeritud jätkata tegevust ka 2022. aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	173 025	165 175	
Finantsinvesteeringud	32 572	25 893	
Nõuded ja ettemaksed	40 087	12 516	
Nõuded ostjate vastu	3 991	2 778	
Laenuõuded	30 639	639	
Muud nõuded	2 867	9 099	
Ettemaksed	2 590	0	
Kokku varud	46	320	
Müügiks ostetud kaubad	46	320	
Kokku käibevarad	245 730	203 904	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	46 367	48 967	3
Kokku põhivarad	46 367	48 967	
Kokku varad	292 097	252 871	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 234	9 199	
Võlad tarnijatele	451	3 717	
Maksuvõlad	410	4 248	2
Muud võlad	2 373	1 234	
Kokku lühiajalised kohustised	3 234	9 199	
Kokku kohustised	3 234	9 199	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	240 859	219 540	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 192	21 320	
Kokku omakapital	288 863	243 672	
Kokku kohustised ja omakapital	292 097	252 871	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	61 340	44 132	6
Muud äritulud	50	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 242	-679	
Mitmesugused tegevuskulud	-16 632	-17 864	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 600	-2 600	
Muud ärikulud	-1	-2	
Ärikasum (kahjum)	39 915	22 987	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 130	-182	
Intressitulud	2 127	36	
Muud finantstulud ja -kulud	20	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	45 192	22 841	
Tulumaks	0	-1 521	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 192	21 320	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HAL Consult kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse §3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud 2021.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 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.

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 2019 aastal, 2020 aastal ning 2021. 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)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 521
Käibemaks	410	2 242
Üksikisiku tulumaks	0	481
Intress	0	4
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	410	4 248

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Amortisatsioonikulu	-2 600	0	-2 600
31.12.2021			
Soetusmaksumus	65 000	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-18 633	-4 588	-23 221
Jääkmaksumus	46 367	0	46 367

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	228 841	193 364
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	57 210	47 495
Kokku tingimuslikud kohustised	286 051	240 859

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	60 340	44 132
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	60 340	44 132
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	1 000	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 000	0
Kokku müügitulu	61 340	44 132
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	45 825	28 572
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	14 797	14 238
Raamatute müük	718	1 322
Kokku müügitulu	61 340	44 132

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Transpordiga seotud kulud	0	3 328
Side- ja muud IT kulud	2 359	1 466
Reisikulud	4 038	313
Kontoriga seotud kulud	2 888	2 153
Ebatõenäoliselt laekuvad ja lootusetud nõuded	174	5 000
Muud	7 173	5 604
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 632	17 864

Lisa 8 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	8 481	1 521
Eesti	8 481	1 521
Kokku	8 481	1 521

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.05.2023

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	24.05.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	240 859
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 192
Kokku	286 051

Jätta kasum järgnevate perioodide kulude katteks

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	45825	74.71%	Jah
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	14797	24.12%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	718	1.17%	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