

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Helmes FA OÜ

registrikood: 14265564

tänavaja talu nimi, Lõõtsa tn 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

telefon: +372 6106100

e-posti aadress: info@helses.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Osakapital	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Helves FA OÜ peamiseks tegevusalaks on äri- ja juhtimisalane nõustamine, fookusega strateegilisel ja organisatsioonilisel planeerimisel ning finantsjuhtimise alasel nõustamisel. Peamisteks pakutavateks teenusteks on strateegiliste äri- ja arenguplaanide ning kasvuprogrammide koostamine, juhtkonna aruandluse ja kontrolli arendamine ning nõustamine äriüksuste omandamiste küsimustes. Lisaks pakutakse investeerimisplaanide ja kapitalistruktuuri analüüsimist ning käibekapitali ja likviidsuse juhtimist.

Majandustulemused

Perioodi 1. jaanuar 2022 kuni 31. detsember 2022 äri- ja finantstulud ulatusid 498 tuhande euroni ning ärikulud 133 tuhande euroni. Aruandeaasta puhaskasum oli 365 tuhat eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	56 111	70 404	
Nõuded ja ettemaksed	425 038	251 227	2
Kokku käibevarad	481 149	321 631	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	324	4
Kokku põhivarad	0	324	
Kokku varad	481 149	321 955	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	55 594	28 054	3,5
Kokku lühiajalised kohustised	55 594	28 054	
Kokku kohustised	55 594	28 054	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 401	32 546	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	364 654	258 855	
Kokku omakapital	425 555	293 901	
Kokku kohustised ja omakapital	481 149	321 955	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	490 000	360 000	7
Mitmesugused tegevuskulud	-11 331	-13 009	8
Tööjõukulud	-65 176	-66 602	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-324	-571	4
Ärikasum (kahjum)	413 169	279 818	
Muud finantstulud ja -kulud	8 203	5 550	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	421 372	285 368	
Tulumaks	-56 718	-26 513	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	364 654	258 855	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Helves FA OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded ja ettemaksed (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nõuete väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad nõuded alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja/võlgniku kohta eraldi. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eurot, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. 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. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar ja IT seadmed	3 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruande

kuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruande kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruande kuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulud kirjendatakse raamatupidamises siis, kui müüdud toote või teenuse omandiõigus on läinud üle ostjale ja ettevõtte on tekkinud nõudeõigus.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest. Regulaarselt makstavatele dividendidele rakendub madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Soodsamat maksumäära 14/86 saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise maksutatud dividendide väljamakseni.

Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustusi. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 7.

Helves FA OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) teisi samasse gruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- c) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	180 000	180 000
Ostjatelt laekumata arved	180 000	180 000
Laenunõuded	236 725	236 725
Muud nõuded	8 229	8 229
Intressinõuded	8 229	8 229
Ettemaksed	84	84
Tulevaste perioodide kulud	84	84
Kokku nõuded ja ettemaksed	425 038	425 038
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	90 000	90 000
Ostjatelt laekumata arved	90 000	90 000
Laenunõuded	140 000	140 000
Muud nõuded	4 319	4 319
Intressinõuded	4 319	4 319
Ettemaksed	84	84
Tulevaste perioodide kulud	84	84
Muud lühiajalised nõuded	16 824	16 824
Kokku nõuded ja ettemaksed	251 227	251 227

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	29 889	14 892
Üksikisiku tulumaks	1 568	1 568
Erisoodustuse tulumaks	95	95
Sotsiaalmaks	2 796	2 796
Kohustuslik kogumispension	160	160
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	34 508	19 511

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	2 364	2 364
Akumuleeritud kulum	-1 469	-1 469
Jääkmaksumus	895	895
Amortisatsioonikulu	-571	-571
31.12.2021		
Soetusmaksumus	2 364	2 364
Akumuleeritud kulum	-2 040	-2 040
Jääkmaksumus	324	324
Amortisatsioonikulu	-324	-324
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 364	2 364
Akumuleeritud kulum	-2 364	-2 364
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	460	460	
Võlad töövõtjatele	3 136	3 136	
Maksuvõlad	34 508	34 508	3
Muud võlad	17 490	17 490	
Dividendivõlad	10 000	10 000	
Muud viitvõlad	7 490	7 490	
Kokku võlad ja ettemaksed	55 594	55 594	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	440	440	
Võlad töövõtjatele	3 136	3 136	
Maksuvõlad	19 511	19 511	3
Muud võlad	4 967	4 967	
Muud viitvõlad	4 967	4 967	
Kokku võlad ja ettemaksed	28 054	28 054	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Seisuga 31.12.2022 on ettevõtte jaotamata kasum 423 055 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustis kogu teenitud kasumi väljamaksmisel dividendidena on 84 611 eurot. Seega saab osahüing maksta dividendideks kokku 338 444 eurot. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2022.		

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	490 000	360 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	490 000	360 000
Kokku müügitulu	490 000	360 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
70221 ärinõustamine	490 000	360 000
Kokku müügitulu	490 000	360 000

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	93	755
Koolituskulud	0	949
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	64
Transpordikulud	10 038	9 768
Muud	1 200	1 473
Kokku mitmesugused tegevuskulud	11 331	13 009

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	46 834	48 142
Sotsiaalmaksud	15 335	15 887
Muud	3 007	2 573
Kokku tööjõukulud	65 176	66 602
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-20
Intressitulud	8 203	5 572
Muud intressi- ja finantskulud	0	-2
Kokku muud finantstulud ja -kulud	8 203	5 550

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Helves AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Helves Group AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	180 000	90 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	220 246	142 249
Kokku nõuded ja ettemaksed	400 246	232 249

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenu	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	62 000	140 000	62 000	140 000	3 429
Kokku antud laenud	62 000	140 000	62 000	140 000	3 429

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	140 000	236 000	160 000	216 000	6 284
Kokku antud laenud	140 000	236 000	160 000	216 000	6 284

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	490 000	360 000
Kokku müüdud	490 000	360 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	45 874	48 142

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.04.2023

Helmes FA OÜ (registrikood: 14265564) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES KALJO	Juhatuse liige	29.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 401
Aruandeaasta kasum (kahjum)	364 654
Kokku	423 055

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 401
Aruandeaasta kasum (kahjum)	364 654
Kokku	423 055
Jaotamine	
Dividendideks	338 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	85 055
Kokku	423 055

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	490000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Kaljo	38305044711	Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	1225 EUR (Lihtomand)
AKTSIASELTS HELMES	10364097	Lasnamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1275 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6106100
E-posti aadress	info@helses.ee