

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021**ärinimi:** Helmes Investments OÜ**registrikood: 14720132**

tänava/talu nimi, Lõõtsa tn 6
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

e-posti aadress: info@helses.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 5 Osakapital	8
Lisa 6 Tööjõukulud	9
Lisa 7 Intressitulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11
Vandeaudiitori aruanne	12

Tegevusaruanne

Helmes Investments OÜ peamiseks tegevuseks on Helmes grupi omavahendite investeerimine aktsiatesse, osakutesse, võlakirjadesse, kinnisvarasse, laenudesse ja muudesse finantsvaradesse. Ettevõtte investeringute portfell toimib osana grupi investeringute portfellist, millest tulenevalt võib ettevõtte poolt tehtud investeringute kontsentreeritus ja volatiilsus olla tavapärasest kõrgem.

Ettevõtte investeerimisportfell suurenes perioodil 2019-2021 236 tuhandelt eurolt 3,7 miljoni euroni. Ettevõtte jätkab olemasoleva portfelli investeringute juhtimist ning plaanib järgnevatel aastatel suurendada investeringute mahtu.

Äriühing on avatud intressiriskile, krediidiriskile ja finantsvahendite hinnavolatiilsusele. Intressirisk on peamiselt seotud laenukohustistega, mis mõjutavad tulevasid rahavoogusid tulenevalt turu intressimäärade muutusest. Äriühingu laenukohustisest tulenev intressimäär risk ei oma olulist mõju Äriühingu majandustulemustele. Krediidirisk seisneb riskis, et vastaspool ei täida lepingulisi kohtustusi intressi ja laenude põhiosa tasumisel, mis võib kaasa tuua ettevõttele finantskahju. Krediidiriski maandab asjaolu, et Äriühingu klientideks on enamasti usaldusväärsed ettevõtted ning osa väljastatud laenudest on kinnisvaratagatisega.

Aruandeaastal oli Äriühingu intressitulu 221 tuhat eurot (2020. aastal 44 tuhat eurot) ning puhaskasum 139 tuhat eurot (2020. aastal 15 tuhat eurot).

	2020	2021
Varade puhasrentaablus (ROA), %	1%	3%
Omakapitali rentaablus (ROE), %	98%	90%

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	168 033	4 345	2
Nõuded ja ettemaksed	1 049 468	1 069 566	3
Kokku käibevarad	1 217 501	1 073 911	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 000	3 000	
Finantsinvesteeringud	3 688 911	1 172 725	4
Kokku põhivarad	3 691 911	1 175 725	
Kokku varad	4 909 412	2 249 636	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	154 944	33 967	8
Kokku lühiajalised kohustised	154 944	33 967	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 600 000	2 200 000	8
Kokku pikaajalised kohustised	4 600 000	2 200 000	
Kokku kohustised	4 754 944	2 233 967	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 169	-2 160	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	138 799	15 329	
Kokku omakapital	154 468	15 669	
Kokku kohustised ja omakapital	4 909 412	2 249 636	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-304	-78	
Ärikasum (kahjum)	-304	-78	
Intressitulud	221 081	44 410	7
Intressikulud	-120 978	-29 011	8
Muud finantstulud ja -kulud	39 000	8	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	138 799	15 329	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	138 799	15 329	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Helves Investments OÜ (edaspidi "Helves Investments" või "Äriühing") 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Tegemist on väikettevõtja lühendatud aruandega, mille koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui Äriühing kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja rahalahenditena 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.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Olulise mõju olemasolu on juhul, kui kontsern omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse Äriühingu tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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 finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruande kuupäevast; või Äriühingul pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2018 saavad ettevõtted kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist Äriühingu vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisa 5.

Seotud osapooled

Äriühingu aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) teisi samasse konsolideerimisgruppi 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.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande kuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimud tehingutega. Aruande kuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Pangakontod	168 033	4 345
Kokku raha	168 033	4 345

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Laenunõuded	812 500	812 500
Muud nõuded	22 084	22 084
Intressinõuded	22 084	22 084
Ettemaksed	214 884	214 884
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 049 468	1 049 468
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Laenunõuded	1 000 000	1 000 000
Muud nõuded	7 233	7 233
Intressinõuded	7 233	7 233
Ettemaksed	62 333	62 333
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 069 566	1 069 566

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2019	0	0	233 119	233 119
Soetamine	300 024	0	1 885 149	2 185 173
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	-1 245 567	-1 245 567
31.12.2020	300 024	0	872 701	1 172 725
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2020	300 024	0	872 701	1 172 725
Soetamine	1 197 008	1 539 000	485 000	3 221 008
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	-704 822	-704 822
31.12.2021	1 497 032	1 539 000	652 879	3 688 911

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2021 on Äriühingu jaotamata kasum 151 968 eurot (31.12.2020: 13 169 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus kogu teenitud kasumi väljamaksmisel dividendidena on 30 394 eurot (31.12.2020: 2 634 eurot). Seega saab Äriühing maksta dividendideks kokku 121 574 eurot (31.12.2020: 10 535 eurot).

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Äriühingul ei ole töötajaid.

Lisa 7 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressitulu hoiustelt	23	0
Intressitulu võlakirjadelt	14 621	0
Intressitulu laenudelt	206 437	44 410
Kokku intressitulud	221 081	44 410

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Helves AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	25 000	25 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	25 000	25 000
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	154 944	33 967
Kokku võlad ja ettemaksed	154 944	33 967

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenukohustised		
Emaettevõtja	4 600 000	2 200 000
Kokku laenukohustised	4 600 000	2 200 000

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	31.12.2020
Sidusettevõtjad	15 000	10 000	25 000
Kokku antud laenud	15 000	10 000	25 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	31.12.2021
Emaettevõtja	25 000	0	25 000
Kokku antud laenud	25 000	0	25 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	400 000	1 800 000	2 200 000	29 011
Kokku laenukohustised	400 000	1 800 000	2 200 000	29 011

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	2 200 000	2 400 000	4 600 000	120 978
Kokku laenukohustised	2 200 000	2 400 000	4 600 000	120 978

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	120 978	29 011
Kokku ostetud	120 978	29 011

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.09.2023

Helmes Investments OÜ (registrikood: 14720132) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAN PILLESAAR	Juhatuse liige	09.10.2023
ANDRES KALJO	Juhatuse liige	12.09.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Helmes Investments OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Helmes Investments OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 10.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Helmes Investments OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/
Helen Veetamm
Vandeaudiitori number 606

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Narva mnt 5, Tallinn 10117

25.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Helmes Investments OÜ (registrikood: 14720132) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN VEETAMM	Vandeaudiitor	25.09.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 169
Aruandeaasta kasum (kahjum)	138 799
Kokku	151 968
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	151 968
Kokku	151 968

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 169
Aruandeaasta kasum (kahjum)	138 799
Kokku	151 968
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	151 968
Kokku	151 968

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@helses.com