

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: HAL Consult OÜ

registrikood: 10707522

tänavanimi, maja ja korteri number: Niine tn 12-7

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 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ HAL Consult tegeles 2022. majandusaastal peamiselt koolitusteenuse pakkumisega. Firma pakkus 88% osas ettevõttesiseseid koolitusi ja ärinõustamist. Kõige populaarsemad oli Ajajuhtimise koolitused, mille osas plaanitakse edasist kasvu. 11% müügitulust moodustasid aruandeaastal näitlemise ja reklaamide helindamise teenused.

Ettevõttes osutasid teenuseid juhatuse liikmed.

Samades valdkondades on planeeritud jätkata tegevust ka 2023. aastal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	156 630	173 025	
Finantsinvesteeringud	69 834	32 572	
Nõuded ja ettemaksed	39 087	40 087	
Nõuded ostjate vastu	3 535	3 991	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 806	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	66	0	2
Laenunõuded	30 639	30 639	
Muud nõuded	657	2 867	
Ettemaksed	384	2 590	
Kokku varud	0	46	
Müügiks ostetud kaubad	0	46	
Kokku käibevarad	265 551	245 730	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	44 520	46 367	3
Kokku põhivarad	44 520	46 367	
Kokku varad	310 071	292 097	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 416	3 234	
Võlad tarnijatele	465	451	
Maksuvõlad	1 148	410	2
Muud võlad	803	2 373	
Kokku lühiajalised kohustised	2 416	3 234	
Kokku kohustised	2 416	3 234	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	286 051	240 859	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 792	45 192	
Kokku omakapital	307 655	288 863	
Kokku kohustised ja omakapital	310 071	292 097	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	57 615	61 340	6
Muud äritulud	1	50	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 726	-2 242	
Mitmesugused tegevuskulud	-16 693	-16 632	7
Tööjõukulud	-850	0	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 890	-2 600	5
Muud ärikulud	-176	-1	
Ärikasum (kahjum)	35 281	39 915	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-19 783	3 130	
Intressitulud	2 610	2 127	
Muud finantstulud ja -kulud	684	20	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 792	45 192	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 792	45 192	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Vastavalt raamatupidamise seadusele on koostatud väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis koosneb kahest põhiaruandest ja lisadest.

Majandusaasta kestab 1. jaanuarist kuni 31. detsembrini.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, lühiajalisi pangadeposiite ja raha investeerimiskeskondades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglase väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitali instrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Müügiks ostetud kaubad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo- ning teistest otsestest väljaminekutest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse ning millest on mahaarvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud on kajastatud bilansis kas soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

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 akumulieeritud 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 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, 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. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustis on lõpetatud siis, kui see on täidetud või teine osapool on sellest kirjalikult loobunud.

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. Müügituluna kajastatakse majandusliku kasu suurenemist, millega kaasneb varade suurenemine. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära.

Finantstuludena on kajastatud finantsinvesteeringute väärtuse kasv.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte jaotamata kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 2019. aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Seda soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendi väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Juhul, kui ettevõtte maksab maksumääraga 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtte täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7% (olenevalt saaja residentsusest).

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)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		1 073		410
Üksikisiku tulumaks		27		0
Sotsiaalmaks		45		0
Töötuskindlustusmaksed		3		0
Ettemaksukonto jääk	66		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	66	1 148		410

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020				
Soetusmaksumus	65 000	0	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-16 033	0	-4 588	-20 621
Jääkmaksumus	48 967	0	0	48 967
Ostud ja parendused	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	-2 600	0	0	-2 600
31.12.2021				
Soetusmaksumus	65 000	0	4 588	69 588
Akumuleeritud kulum	-18 633	0	-4 588	-23 221
Jääkmaksumus	46 367	0	0	46 367
Ostud ja parendused	0	1 043	0	1 043
Amortisatsioonikulu	-2 600	-290		-2 890
31.12.2022				
Soetusmaksumus	65 000	1 043	4 588	70 631
Akumuleeritud kulum	-21 233	-290	-4 588	-26 111
Jääkmaksumus	43 767	753	0	44 520

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	243 874	228 841
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	60 969	57 210
Kokku tingimuslikud kohustised	304 843	286 051

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	57 615	60 340
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	57 615	60 340
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	0	1 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	1 000
Kokku müügitulu	57 615	61 340
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus-ja konsultatsiooniteenus	50 743	45 825
Reklaamteksti lugemine, näitlemine	6 318	14 797
Raamatute müük	224	718
Perioodika müük	330	0
Kokku müügitulu	57 615	61 340

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	1 678	0
Side- ja muud IT kulud	3 478	2 359
Reisikulud	4 253	4 038
Kontoriga seotud kulud	2 467	2 888
Ebatõenäoliselt laekuvad ja lootusetud nõuded	2 151	174
Muud	2 666	7 173
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 693	16 632

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	635	0
Sotsiaalmaksud	215	0
Kokku tööjõukulud	850	0

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 202	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 202	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	672	0
Kokku võlad ja ettemaksed	672	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.03.2024

HAL Consult OÜ (registrikood: 10707522) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARDO REINSALU	Juhatuse liige	20.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	286 051
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 792
Kokku	304 843
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	304 843
Kokku	304 843

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	50743	88.07%	Jah
Teatri- ja tantsuetenduste lavastamine ja esitamine	90011	6318	10.97%	Ei
Haridust abistavad tegevused	85601	224	0.39%	Ei

Sidevahendid

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