

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AKTSIASELTS HELMES

registrikood: 10364097

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Lõotsa tn 6

postisihnumber: 11415

telefon: +372 6106100

faks: +372 6106101

e-posti aadress: info@helses.ee

veebilehe aadress: www.helses.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	10
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	11
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	13
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	18
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 9 Kasutusrent	21
Lisa 10 Laenukohustised	22
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 12 Aktsiakapital	23
Lisa 13 Müügitulu	24
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 16 Tööjõukulud	25
Lisa 17 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	25
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	26
Lisa 19 Seotud osapooled	26
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	28
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	29
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Aruande allkirjad	32
Vandeauditiitori aruanne	33

Tegevusaruanne

Helmes on rahvusvaheline digitaalse innovatsiooni ja tarkvaraarenduse ettevõte. Loomes ärikriitilisi lahendusi ettevõtetele ja organisatsioonidele üle maailma.

Meie missiooniks on olla parim partner kasvuks nii oma töötajatele, klientidele kui ka ühiskonnale. Mõtestame kasvu pikaajalise, jätkusuutliku ja hooliva arenguna.

Soovime oma töötajatele pakkuda keskkonda, kus inimeste vaimne ja füüsiline tervis on hoitud ning nad võivad saavutada oma maksimaalse potentsiaali.

Töös klientidega keskendume pikaajalisele väärtustloovale koostööle.

Ühiskonna arengusse panustame, jagades oma teadmisi nii koolides kui erialaüritustel ja osaledes mitmetes suure mõjuga sotsiaalsetes projektides.

Ettevõtte peamine konkurentsieelis rahvusvahelisel tarkvarateenuste turul on 15+ aasta jooksul uuringute tulemusel välja töötatud osati unikaalne tarkvaraarenduse töökorralduse mudel, mis on ettevõtte oluline intellektuaalne kapital.

Meie sihtklientideks on rahvusvahelised suured ettevõtted, mille töökeel on inglise keel ja kus investeeritakse aktiivselt oma äriprotsesside digitaliseerimisse. Olulised äriavaldused on finants ja kindlustus, logistika, tervishoid, avalik sektor ning telekommunikatsioon. Lisaks rahvusvahelistele korporatsioonidele on klientide hulgas ka keskmise suurusega kasvuettevõtteid, kelle konkurentsivõime aluseks on innovaatilisel tarkvaral ja järjest enam iseõppivatel algoritmidel põhinevad äriprotsessid.

Helmese pikaajaline visioon on olla parim tarkvarateenuste ettevõte Euroopas, lähtudes klientide ja töötajate rahulolu ning majandusliku efektiivsuse võimalikult objektiivsetest mõõtmistest. Kliendi subjektiivse rahulolu mõõtmist viime metoodiliselt läbi välise sõltumatu teenusepakkuja poolt alates 2011. aastast. Töötajate rahulolu mõõdame teaduslikel uuringutel põhineva ja Helmese tegevusmudelile sobitatud arendusmetoodikaga.

Visiooni teostamine tähendab pidevat uurimis- ja arendustööd arendustiimide koostamise, mõõtmise ja juhtimise meetodite täiendamisel, tehnoloogiate rakendamisel ja töötajate ning hankepartnerite pideva efektiivse õppimise toetamises.

Helmese arendatud süsteemid on enamasti tehniliselt keerukad ning integreeritavad kliendi olemasolevate ja tulevikus loodavate teiste infosüsteemidega. Meie suurimad koostööpartnerid standardiseeritud tarkvara turul on Microsoft, SAP, Progress ja Aurea Software. Vajadusel kasutame oma lahendustes ka teiste tootjate standardkomponente.

2023. aastal majandustegevus toimus järgmistes Helmese kontserni koosseisus olevates ettevõtetes: Helmes AS (emaettevõtja), SIA Helmes Latvia, Telesoftas UAB, Helmes FA OÜ, Helmes Georgia LLC, Helmes Poland sp. z o.o, konsolideeruv grupp Solbeg ja Helmes Investments OÜ. Helmes AS'i tütarettevõttes OOO Helmes Bel ei ole äritegevust alates 2022. aastast.

Helmese töötajaskond on globaalne ja rahvusvaheline. Ettevõtte peakontor asub Tallinnas, suuremad arenduskeskused Tallinnas, Riias, Kaunases, Viinuses, Klaipedas ja Varssavis. Lisaks on väiksemad kontorid San Diego (USA), New Jersey's (USA), Mumbai (India) ja Tartus (Eesti). Meeskonnad töötavad lühemaid perioode ka klientide juures välisriikides. 2023. aastal oli Helmesel keskmiselt 1 203 täistööajale taandatud põhikohaga töötajat üle kõikide riikide (2022. aastal keskmiselt 1 053 töötajat).

2023. aasta majandustulemuste põhjal on Helmes endiselt üks suuremaid ja edukamaid tarkvaralahenduste eksportijaid nii Eestis kui Baltikumis.

Organisatsioon ja eesmärgid

Helmes toetub kolmele põhiväärtusele: hoolivusele, julgusele ning tulemuslikkusele.

Organisatsioonimudel põhineb professionaalsel partnerlusel. Muuhulgas tähendab partnerlus, et kõik meeskonnad, võtmeisikud ja ka välised hankepartnerid osalevad üksuste kasumite jaotamisel.

Helmese eesmärk on olla parim tarkvarateenuste partner Euroopas järgmiste mõõdikute järgi:

kliendi rahulolu;

töötajate rahulolu;

majanduslik efektiivsus.

Möödame neid KPI-sid juba üle 10 aasta. Juhtimisotsuste langetamisel lähtume töötajate ja klientide heaolust ning ettevõtte majanduslikust tulemuslikkusest.

Helme soovitusindeks (NPS) oli 2023. aastal 66, samas kui valdkonna keskmine on 30.

Kliendimeeskonnad komplekteeritakse reeglina pikaks ajaks ja püsivalt, mis tagab meie kogemusele tuginedes kvaliteetsema ja efektiivsema teenuse ning suurema väärtuse klientidele. Meeskonnad on struktureeritud kliendisektorite põhiselt ärisuundadeks, kus ajapikku koonduvad sügavad teadmised vastava sektori ärilisest spetsiifikast.

Alates 2022. aastast oleme aktiivselt eest vedanud kestliku IKT ja rohelise tarkvaraarenduse mõtteviisi, jagades oma teadmisi ja valdkonna arenguid nii konverentsidel, meedias kui klientide koolitustel.

Rakendades jätkusuutlikke meetodeid tarkvara arendamisel saame aidata ka meie klientidel kujundada tõhusamaid ja keskkonnasõbralikumaid äriprotsesse. Targalt ehitatud ja energiateadlik tarkvara mitte ainult ei säästa ressursse, vaid on ka lõppkasutajale kiirem ja mugavam.

Inimesed ja töökorraldus

Meie eesmärgiks on olla turu parim tarkvaraekspertide isikliku ja professionaalse arengu toetaja ja inspireeriva töökeskkonna looja.

Oleme loonud põhjalikud töötajate heaolu ja arengu programmid, mis käsitlevad inimese heaolu tervikuna, võttes arvesse nii erialast arengut, psühholoogilist ja sotsiaalset heaolu kui ka füüsilist ja vaimset tervist. Läbi koolituste, treeningute, väliste partnerite võrgustiku ja muude tugitegevuste aitame oma töötajatel leida ja juurutada neile sobivaimad isikliku heaolu ja arengut toetavad rutiinid.

Töötajate arenguteekonna toetamiseks oleme loonud rollipõhised õpiteekonnad, mis toetuvad organisatsiooni kompetentsimudelile. Jätkusuutlikku ja õhinapõhist õppimist toetavad ka rolli- ja teemapõhised kogukonnad, mentorlustugi ja hooliv töökultuur.

Töötajate rahulolu tagamine on Helme juhtimiskultuuri üks aluseid. Töötajate rahulolu on üks kolmest peamisest KPI-st, millega möödame tiimide töö kvaliteeti. Tulemusi möödame regulaarsete anonüümsete töötajate kaasatust ja heaolu mõõtvate tagasisideküsitlustega. 2023. aasta tulemuste järgi oleme vastavalt New Tech EU TOP25 uuringutele Euroopa top 25% uue tehnoloogia ettevõtete hulgas.

Olenemata heade tarkvaraarendajate vähesusest tööjõuturul, peame organisatsioonina kinni seatud värbamis- ja valikustandardist, kus on esikohal väärtuspõhine ja kultuuriline sobivus. Lisaks tehnilistele oskustele peame esmatähtsaks töötaja väärtushinnangute ja suhtumiste sobivust Helme põhiväärtustega. Lisaks lepingulistele töötajatele on Helmesel pidev koostöö meie sisemise kvaliteedimeeskonna poolt valideeritud arenduspartnerite võrgustikuga üle maailma.

Tänu heale positsioonile tarkvaraturu väärtusahelas ja pidevalt kasvavale ekspordile saame pakkuda tippspetsialistidele rahvusvahelisel tasemel konkurentsivõimelist tasu.

Ka EMOR-i tööjõuturu uuringute põhjal on Helme Eesti turu tuntumate ja eelistatumate tööandjate hulgas. Lisaks oleme ka 2023. aastal saanud mitmeid tunnustusi meie töötajate heaolu- ja arenguprogrammidele nii Eestis kui rahvusvahelistel konkurssidel.

2023. aasta kevadel võitis Helme CV Keskuse värbamisturunduse konkursil töötajate anonüümse tagasiside alusel „Eesti parima töötajakogemuse“ kategooria.

2023. aastal pälvisime mitmeid rahvusvahelisi tunnustusi:

- Globaalsel HR-valdkonna konkurssil HRO Awards võitis Helme töötajate heaolu- ja arenguprogrammide eest kategooria „The best HR team“ EMEA regioonis (Euroopa, Lähis-Ida ja Aafrika).

- Euroopa talentide värbamise strateegiate konkursil TALiNT Awards valiti Helme seitsme finalistiga hulka kategoorias „Parim tööandjabränd“.

- Globaalsel HR programmide konkursil „IA Incentive Awards“ valiti Helme viie finalistiga hulka parimate töötajate heaoluprogrammide kategoorias.

Helme on Eestis üks esimestest agiilse arenduse põhimõtete rakendajaid tarkvaraturul ja kogu arendustöö toetub agiilsele meetoodikale. Helme rakendab sisemistes tööprotsessides lean meetoodika põhimõtteid. Selle tulemusena on kõigi meeskondade töö loomulik osa pidev tagasiside ja eneseanalüüs (retrospektiiv), protsesside pidev täiendamine ja lõppkliendile väärtust mitte pakkuvate tegevuste jooksev kõrvaldamine. Selline töökorraldus aitab luua efektiivse kommunikatsiooni Helme arendusmeeskondade ja klientide vahel, hea ja usaldusliku koostööõhkkonna ning kõrge ärväärtuse loomise klientidele.

Turuolukord ja väljavaade

Maailmamajanduse kasv 2023. aastal aeglustus 3%-ni ning euroalal langes majanduskasv 0,5%-ni. Eestis kahanes majandus teist aastat järjest, 2023. aastal 3%. Ettevõtete konkurentsivõimele ning Eesti majandusele avaldasid peamiselt mõju laiapõhjaline hindade kallinemine,

välisnõudluse vähenemine, tööjõukulude kiire kasv ning investeeringute kallinemine.

Helmese majandustulemused olid vaatamata keerulisele majanduskeskkonnale jätkuvalt tugevad. See on tunnustus Helmese tasakaalustatud kliendiportfellile, kõrgele loodavale lisandväärtusele ja pikaajalistele kliendisuhetele. Valdav osa meie klientidest on suured rahvusvahelised ettevõtted ja organisatsioonid, kellele teeme ärikriitilisi ja pikaajalisi lahendusi. See on teenus, mida vajatakse kogu aeg ning seetõttu on Helmese majandustegevus märgatava hooajalisuseta. Mõned kliendid planeerivad oma tarkvaraprojekte küll ajutiselt ettevaatlikumalt, kuid seda balanseerivad teised kliendid, kes investeerivad just digitaliseerimisse.

Vaatamata jahenenud majanduskeskkonnale, ootame käesolevalt ja järgnevatelt aastatelt kasvu nii orgaaniliselt kui läbi teiste ettevõtete omandamiste ning jätkame oma pikajalise kasvustrateegiaga.

Majandustulemused

AS Helmese äritulu kasvas 2023. aastal 101,3 miljoni euroni (2022. aastal 92,4 mln EUR), mis on 9,6% enam kui varasemal aastal. Äritegevuse laienemine toimus 2023. aastal peamiselt Eesti, Suurbritannia, Saksamaa, Läti, Leedu ja Prantsusmaa turgudel. Tarkvara arendusega seotud teenuste tulu oli 95,8 mln EUR (2022. aastal 86,9 mln EUR) ja tarkvara litsentsitasud ning muud äritulud ning teenused 5,5 mln EUR (2022. aastal 5,5 mln EUR).

Jätkame investeerimist ekspordi arendamisse sihtriikides. Helmese ekspordikäive oli mullu 70,5 mln eurot (2022. aastal 66,8 mln eurot), kasvades eelmise aastaga võrreldes 5% ning moodustades 70% grupi kogukäibest.

Ärikulud samal perioodil olid kokku 90,5 mln EUR (2022. aastal 79,1 mln EUR). Peamised mõjurid kulude suurenemisel olid ärimahtude kasv, grupiga liitunud uued ettevõtted, kõrge inflatsioon ning tööjõukulude tõus.

Aruandeaastal oli ettevõtte puhaskasum 9,9 miljonit eurot (2022. aastal 11,6 mln EUR) ning EBITDA 13,0 miljonit eurot (2022. aastal 15,3 miljonit eurot).

AS Helmes majandusseis ja krediidireiting on Eesti kõige edukamate ettevõtete tasemel. Ettevõtte omakapital 2023. aruandeaasta lõpus oli 38,5 mln EUR (2022. aastal 34,5 mln EUR).

Kontserni koosseisus olevate ettevõtete arvestusvaluutaks on EUR, USD, PLN ja BYN. Aruandeaastal oli tütarettevõtete välisvaluutas saldode ümberhindamisest tulenev koondkahjum 0,9 mln EUR (2022. aastal koondkasum 0,2 miljonit eurot). Kontsern on oma tegevuses kasutanud nn loomulikku valuutariski maandamist, kus suurem osa kontserni ettevõtete kliendilepingutest on sõlmitud põhikuludega samas valuutas. EL'i residentide puhul on selleks valuutaks euro, teistel peamiselt euro ja USA dollar.

Finantsnäitajad

	2022	2023
Müügitulu	91 612 748	100 880 780
Tulude muutus, %	43%	10%
Ärikasum	13 207 712	10 798 834
Ärikasumi määr, %	14%	11%
Puhasrentaablus, %	13%	10%
Varade puhasrentaablus (ROA), %	19%	16%
Omakapitali rentaablus (ROE), %	34%	26%

Ärikasumimäär (%) = Ärikasum/müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Investeeringud

Ettevõtte investeeringud jagunevad kahte olulisemasse valdkonda – ettevõtete omandamine ning orgaanilist kasvu toetavad investeeringud.

2022. aastal omandasime 70% Leedus tarkvaraarenduse ettevõttest Telesoftas, kus töötab ligikaudu 300 tarkvaraeksperti. 2024. aastal omandasime Telesoftase lisaaktsiaid, mille tulemusel kasvas Helmese osalus 92%-ni. Lisaks sõlmis Helmes AS samas perioodis kokkuleppe, et

omandada 75% osalus Eesti ettevõttes Trinidad Wiseman OÜ. Jätkame pidevat tööd rahvusvahelise laienemise strateegia elluviimisel, et kasvatada grupi võimekust kliendi väärtuse loomel. Telesoftas on alustanud tegevusmudeli ümberkujundamist Helmes grupi juhtimis põhimõtetest lähtuvalt.

Orgaanilise kasvu toetamiseks investeerime pidevalt töötajate nii professionaalsesse kui isiklikku arengusse ning lojaalsusprogrammide täiustamisse. Need investeeringud kajastuvad kasumiaruandes erinevate äriüksuste kulude osana ja ei ole eraldi välja toodud.

2017. aastal algatasime ettevõttes laiema töötajate optsooniprogrammi, mille käigus jaotab Helmes läbi oma emaettevõtja Helmes Group AS järgnevatel aastatel jooksul optsoonidena kuni 12% Helmes Group'i aktsiatest ning kaasab enam kui 200 töötajat grupi uuteks aktsionärideks.

Keskond ja sotsiaalne vastutus

Vastutustundlik juhtimine ja töökultuur on meie strateegia alustalad. Õiglane, hooliv, kaasav ja läbipaistev suhtumine töötajatesse on meie kultuuri loomulik osa.

Ka hoolivus looduskeskkonnast on olnud meie mõtteviisi orgaaniline osa juba eelmisest sajandist. Keskkonnateadliku ettevõtte olemine varasematel aastatel teinud mitmeid olulisi muutusi oma protsessides („no waste“ kultuur, keskkonnasäästlikud kontorid ja firmaüritused, efektiivsed protsessid). Helmes Tallinna kontoritel on LEED Gold ja Platinum märgised, mis annavad tunnustust kontorihoonete keskkonnasäästlikust majandamisest.

2022. aastal läksime üle keskkonnamõju strateegilisele juhtimisele. Esimese sammuna viisime koos välise audiitori Sustinere'i abiga läbi Helmes Tallinna ja Tartu kontorite jalajälje auditi Greenhouse Gas Protocoli meetodil. Kliimaaudit kaasas sisseostetud tooteid ning teenuseid, samuti kapitalikaupu, kaudseid energia ja kütusega seotud mõjusid ning meie töötajaskonna transpordi kasutust. Auditi tulemuste alusel täiendasime oma ESG strateegiat konkreetse tegevusplaaniga Helmes äritegevuste kliimamõju vähendamiseks.

2023. aastal oleme tegime muudatusi igapäevastes tööprotsessides, et vähendada oma negatiivset keskkonnamõju ja suurendada positiivset mõju. Valmistusime ka looduskeskkonna mõjude strateegilise juhtimise ISO14001 sertifikaadi saamiseks.

Meie positiivse keskkonnamõjuga missiooniks on muuta IKT mõtteviisi rohelisemaks, mitte ainult Eestis, vaid rahvusvaheliselt. Oleme Baltimaades rohelise tarkvaraarenduse meetodite loomise ja propageerimise eestvedaja juba 2022. aastast. 2023. aastal esindasime Eestit globaalses diskussioonis IKT sektori jalajälje vähendamiseks.

Lisaks IKT rohelise tarkvara mõtteviisi missiooni eestvedamisele osaleme mitmetes heategevusprojektides, mis keskenduvad tervisele ja keskkonnahoiule. Meie koostööpartneriteks on olnud strateegilise plaani ja suure mõjuga ühiskondlikud projektid. 2023. aasta mahukaimaks heategevusprojektiks oli vähivafondile „Kingitud elu“ abivajajate taotluste haldussüsteemi uuenduste arendamine.

Jaan Pillesaar
Helmes AS
juhatuse liige

Ramatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	18 871 462	14 738 015	2
Nõuded ja ettemaksud	18 066 045	22 197 502	3
Varud	191 758	273 114	
Kokku käibevarad	37 129 265	37 208 631	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	10 518 517	9 362 835	6
Nõuded ja ettemaksud	3 242 154	4 484 840	3
Materiaalsed põhivarad	3 795 999	4 213 400	7
Immateriaalsed põhivarad	6 150 618	7 220 290	8
Kokku põhivarad	23 707 288	25 281 365	
Kokku varad	60 836 553	62 489 996	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 997 896	1 952 162	10
Võlad ja ettemaksud	16 522 997	20 212 822	11
Kokku lühiajalised kohustised	18 520 893	22 164 984	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 822 376	5 769 976	10
Võlad ja ettemaksud	16 322	15 933	11
Kokku pikaajalised kohustised	3 838 698	5 785 909	
Kokku kohustised	22 359 591	27 950 893	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	44 341	44 341	12
Ülekurs	34 020	34 020	
Oma aktsiad	-49 895	-49 895	
Kohustuslik reservkapital	3 946	3 946	
Muud reservid	995 745	798 583	
Realiseerimata kursivahed	-556 266	-146 106	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 134 595	19 903 158	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 697 223	9 562 295	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	34 303 709	30 150 342	
Vähemususalus	4 173 253	4 388 761	
Kokku omakapital	38 476 962	34 539 103	

Kokku kohustised ja omakapital	60 836 553	62 489 996	
---------------------------------------	-------------------	-------------------	--

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	100 880 780	91 612 748	13
Muud äritulud	430 167	754 866	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 404 412	-23 200 428	14
Mitmesugused tegevuskulud	-7 526 672	-8 070 952	15
Tööjõukulud	-54 296 239	-45 768 289	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 175 406	-2 062 646	7,8
Muud ärikulud	-109 384	-57 587	
Ärikasum (kahjum)	10 798 834	13 207 712	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-96 222	-1 023 140	6,17
Muud finantstulud ja -kulud	525 430	410 451	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	11 228 042	12 595 023	
Tulumaks	-1 344 875	-1 003 645	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 883 167	11 591 378	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	7 697 223	9 562 295	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	2 185 944	2 029 083	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 883 167	11 591 378
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-883 548	248 674
Muud koondkasumid (-kahjumid)	-17 980	-62 368
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-901 528	186 306
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	8 981 639	11 777 684
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	7 277 893	9 838 057
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	1 703 746	1 939 627

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 798 834	13 207 712	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 175 406	2 062 646	7,8
Muud korrigeerimised	139 916	0	
Kokku korrigeerimised	2 315 322	2 062 646	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 761 804	-8 622 612	
Varude muutus	81 356	33 331	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 158 952	9 221 654	
Kokku rahavood äritegevusest	14 798 364	15 902 731	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 123 980	-1 337 832	7,8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	79 656	13 025	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-4 900 000	5,8
Laekunud tütarettevõtjate müügist	53 410	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-477 734	-2 788 877	6
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	50 983	0	6
Antud laenud	-926 968	-2 953 396	3
Antud laenude tagasimaksed	2 324 467	1 318 903	3
Laekunud intressid	648 576	426 670	
Laekunud dividendid	52 058	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	312 086	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	680 468	-9 909 421	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	4 900 000	10
Saadud laenude tagasimaksed	-1 896 630	-3 227 439	10
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 234	-5 151	10
Makstud intressid	-396 315	-215 150	
Makstud dividendid	-8 087 118	-3 776 351	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 344 875	-1 003 645	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-11 730 172	-3 327 736	
Kokku rahavood	3 748 660	2 665 574	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	14 738 015	11 929 805	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 748 660	2 665 574	
Valuutakursside muutuste mõju	384 787	142 636	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18 871 462	14 738 015	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital							Vähemososalus	Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
	31.12.2021	44 341	34 020	-49 895	3 946	610 569	-453 676		
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	9 562 295	2 029 083	11 591 378
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	0	-3 259 731	-516 620	-3 776 351
Muutused reservides	0	0	0	0	188 014	0	0	0	188 014
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	307 570	-31 808	-89 456	186 306
31.12.2022	44 341	34 020	-49 895	3 946	798 583	-146 106	29 465 453	4 388 761	34 539 103
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	0	7 697 223	2 185 944	9 883 167
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	0	-3 321 688	-1 919 254	-5 240 942
Muutused reservides	0	0	0	0	197 162	0	0	0	197 162
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	0	-410 160	-9 170	-482 198	-901 528
31.12.2023	44 341	34 020	-49 895	3 946	995 745	-556 266	33 831 818	4 173 253	38 476 962

Muude reservide real kajastub aktsioptsiooni väljastamisega seoses moodustatud reservi muutus (lisa 1).

Muud muutused omakapitalis sisaldavad endas peamiselt kursivahesid, mis tekkisid tütarettevõtete välisvaluutas saldode ümberhindlusest.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Helmes AS (edaspidi "Emaettevõtte" või "Helmes AS") 2023. aasta konsolideeritud 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. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Kasutusel on kasumiaruande skeem 1.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete (edaspidi kontsern) finantsnäitajad on raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või muul moel omab valitsevat mõju tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitika üle.

Ema- ja tütarettevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosalus emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Ettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. 2022. aasta konsolideeritud aruandes kajastuvad Helmes AS (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtted OOO Helmes Bel, Helmes FA OÜ, Helmes Investments OÜ, Helmes Latvia SIA, Telesoftas UAB, Helmes Georgia LLC, Helmes Poland sp. z o.o, Solbeg Group Inc ja OOO SolbegSoft finantsnäitajad.

Kontserni konsolideeritud aastaaruande esitusvaluuta on euro (EUR). Kui tütarettevõtte arvestusvaluuta erineb kontserni esitusvaluutast, siis kasutatakse tütarettevõtte välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) vara ja kohustiste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud hinnatakse ümber aruandeperioodi kaalutud keskmise kursiga;
- (c) muud omakapitali muutused hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga.

Kuna erinevate komponentide ümberhindluseks kasutatakse erinevaid valuutakursse, tekib ümberhindluse käigus ümberhindluse vahe, mida kajastatakse koondkasumiaruandes kirjel „Realiseerimata kursivahed”.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara, välja arvatud finantsinvesteeringud, 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 ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtapaberid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtapaberitena) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiadesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on üldjuhul finantsinstrumendi turuhind. Aktsiade 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.

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. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse aruandekuupäeval ümber. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglasel väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeringud tütar- ja sidusettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt kajastatakse investering algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeringu bilansilise väärtuse võimaliku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna. 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. Sidusettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise valitseva mõju all toimuvad äriühendused).

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded ja ettemaksud (sh. laenuõuded, 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 nüüdisväärtuseni. 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 vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni 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. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt. 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara õppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest omponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamist või müügist enam majandusliku kasu saamist. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Firmaväärtus 10-15%

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 5-40%

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	50 aastat
Masinad ja seadmed	5 aastat
Muu inventar ja IT seadmed	3 aastat
Firmaväärtus	7-10 aastat

Rendid

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud. põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulud kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi 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 aruandekuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

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. Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest aruandekuupäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulud ja kulud) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on õenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamise seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega. Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et kontsern suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et kontsern suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe. Juhul

kui aruandekuupäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajaliste kohustise koosseisus real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajaliste nõuete koosseisus real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

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 maksustatud 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. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisan 11. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Väljaspool Eestis asuvatele tütarettevõtetele kohaldatakse järgmisi tulumaksumäärasid: Läti 20% (maksustamine toimub kasumi jaotamisel), Leedu 15%, USA 21%, Poola 9%-19%, Valgevene 5%-13%.

Seotud osapooled

Kontserni aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- 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 aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Omaaktsiad

Helmes AS'i poolt tagasiostetud omaaktsiad kajastatakse bilansis omakapitali vähendusena ning võetakse arvele tagasiostu hinnas. Omaaktsiate tagasiostmisel tehtud kulutusi kajastatakse omakapitali vähendusena (kirjel „Ülekurs", juhul, kui seal on positiivne jääk; vastasel juhul kirjel „Jaotamata kasum").

Muud reservid

Kontsern on optsiooniprogrammi raames sõlminud optsioonilepingud, mille alusel tekib optsiooniprogrammi liikmetel tulevikus õigus omandada kontserni emaettevõtte Helmes Group AS'i aktsiaid. Aktsiaoptsiooni väärtus amortiseeritakse lineaarselt vestingu perioodi jooksul (3 aastat) ning selle turuväärtuse leidmiseks kasutatakse Black-Scholes mudelit. Optsiooni väljastamisest tuleneva kulu katmiseks moodustatakse omakapitalis vastavas summas reserv. Optsioonide väljastamisest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruande real "Tööjõukulud".

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	18 871 462	14 738 015
Kokku raha	18 871 462	14 738 015

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	14 904 272	14 904 272	0
Ostjatelt laekumata arved	14 904 272	14 904 272	0
Laenunõuded	3 186 569	944 874	2 241 695
Muud nõuded	98 959	98 959	0
Intressinõuded	85 769	85 769	0
Viitlaekumised	13 190	13 190	0
Ettemaksed	1 648 271	647 812	1 000 459
Tulevaste perioodide kulud	772 653	272 424	500 229
Muud makstud ettemaksed	875 618	375 388	500 230
Muud lühiajalised nõuded	1 470 128	1 470 128	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 308 199	18 066 045	3 242 154
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	17 823 746	17 823 746	0
Ostjatelt laekumata arved	17 823 746	17 823 746	0
Laenunõuded	5 090 697	1 736 725	3 353 972
Muud nõuded	269 953	269 953	0
Intressinõuded	188 656	188 656	0
Viitlaekumised	81 297	81 297	0
Ettemaksed	1 731 799	600 931	1 130 868
Tulevaste perioodide kulud	1 408 219	277 351	1 130 868
Muud makstud ettemaksed	323 580	323 580	0
Muud lühiajalised nõuded	1 766 147	1 766 147	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 682 342	22 197 502	4 484 840

Laenunõuded:

- 944 874 eurot - investeringutega haldamisega tegelevatele ettevõtetele antud laenud tagasimakse tähtajaga 2024. aastal ning intressimääradega 10-20%;
- 661 577 eurot - kinnisvara tagatisel antud laenud tagasimakse tähtajaga peale 2024. aastat ning intressimääradega 10-13%;
- 1 460 380 eurot - emattevõtetele eurodes väljastatud laenud tagasimakse tähtajaga 2025. aastal;
- 119 738 eurot - muud pikaajalised laenunõuded;

Muud lühiajalised nõuded sisaldavad endas:

- viitlaekumisi ostjatelt summas 1 371 236 eurot (31.12.2022: 1 310 019 eurot);
- muid lühiajalisi nõudeid summas 98 892 eurot (31.12.2022: 456 128 eurot).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	188 980	156 499
Käibemaks	313 614	551 513
Üksikisiku tulumaks	536 257	244 898
Erisoodustuse tulumaks	95	95
Sotsiaalmaks	1 086 909	920 156
Kohustuslik kogumispension	18 667	15 085
Töötuskindlustusmaksed	30 331	25 851
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 176 032	931 723
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 350 885	2 845 820

Kontsernil puuduvad maksetähtaega ületanud maksuvõlad. Informatsioon bilansis kajastatud maksuvõlgade saldo kohta on toodud lisas 11.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määrad (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
40003016728	SIA Helmes Latvia	Läti	IT lahenduste pakkumine	100	100
300038071	Telesoftas UAB	Leedu	IT lahenduste pakkumine	70	69
14265564	Helmes FA OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	51	51
191271944	OOO SolbegSoft	Valgevene	IT lahenduste pakkumine	51	51
-	Solbeg Group Inc	Ameerika Ühendriigid	IT lahenduste pakkumine	51	51
405529085	Helmes Georgia LLC	Gruusia	IT lahenduste pakkumine	100	100
522090766	Helmes Poland sp. z o.o	Poola	IT lahenduste pakkumine	100	100
191114707	OOO Helmes Bel	Valgevene	Äritegevust ei ole	100	100
14720132	Helmes Investments OÜ	Eesti	Investeeringud võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	100	100

Aruandeaastal müüs Helmes AS 1%-lise Telesoftas UAB osaluse.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aksiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2021	4 540 896	1 806 288	1 539 000	7 886 184
Soetamine	2 731 613	57 264	0	2 788 877
Müük müügihinnas või lunastamine	-312 086	0	0	-312 086
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-990 888	-32 252	0	-1 023 140
Muud	23 000	0	0	23 000
31.12.2022	5 992 535	1 831 300	1 539 000	9 362 835
Kajastatud õiglasest väärtuses	5 992 535	1 831 300	1 539 000	9 362 835
				Kokku
	Aksiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2022	5 992 535	1 831 300	1 539 000	9 362 835
Soetamine	1 170 040	9 040	0	1 179 080
Müük müügihinnas või lunastamine	-104 393	0	0	-104 393
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-98 513	2 291	0	-96 222
Muud	177 217	0	0	177 217
31.12.2023	7 136 886	1 842 631	1 539 000	10 518 517
Kajastatud õiglasest väärtuses	7 136 886	1 842 631	1 539 000	10 518 517

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	2 660 824	3 499 939	18 300	6 179 063
Akumuleeritud kulum	-119 737	-2 355 608	-12 260	-2 487 605
Jääkmaksumus	2 541 087	1 144 331	6 040	3 691 458
Ostud ja parendused	0	1 156 656	0	1 156 656
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	321 551	84 013	405 564
Amortisatsioonikulu	-55 382	-896 854	-10 160	-962 396
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-12 758	-267	-13 025
Muud muutused	314	-64 706	-465	-64 857
31.12.2022				
Soetusmaksumus	2 630 708	4 674 347	167 261	7 472 316
Akumuleeritud kulum	-144 689	-3 026 127	-88 100	-3 258 916
Jääkmaksumus	2 486 019	1 648 220	79 161	4 213 400
Ostud ja parendused	0	1 105 661	1 417	1 107 078
Amortisatsioonikulu	-47 133	-872 333	-21 015	-940 481
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-30 366	0	-30 366
Ümberliigitamised	0	58 115	-58 115	0
Muud muutused	-454 289	-99 343	0	-553 632
31.12.2023				
Soetusmaksumus	2 168 958	5 236 132	40 278	7 445 368
Akumuleeritud kulum	-184 361	-3 426 178	-38 830	-3 649 369
Jääkmaksumus	1 984 597	1 809 954	1 448	3 795 999

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	79 656	18 741
Arvutid ja arvutisüsteemid	79 656	18 741
Kokku	79 656	18 741

Muud muutused on kursivahed, mis tekkisid tütarettevõtete välisvaluutas salodode ümberhindlusest.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	5 865 482	1 688 054	7 553 536
Akumuleeritud kulum	-2 002 711	-1 338 191	-3 340 902
Jääkmaksumus	3 862 771	349 863	4 212 634
Ostud ja parendused	3 933 729	181 176	4 114 905
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	5 863	5 863
Amortisatsioonikulu	-962 760	-137 490	-1 100 250
Muud muutused	15 190	-28 052	-12 862
31.12.2022			
Soetusmaksumus	9 819 535	2 150 614	11 970 149
Akumuleeritud kulum	-2 970 605	-1 779 254	-4 749 859
Jääkmaksumus	6 848 930	371 360	7 220 290
Ostud ja parendused	0	16 903	16 903
Amortisatsioonikulu	-1 077 711	-157 214	-1 234 925
Muud muutused	147 994	356	148 350
31.12.2023			
Soetusmaksumus	9 937 352	2 166 062	12 103 414
Akumuleeritud kulum	-4 018 139	-1 934 657	-5 952 796
Jääkmaksumus	5 919 213	231 405	6 150 618

Aruandekuupäeva seisuga ei esine juhtkonna hinnangul indikatsioone immateriaalse põhivara väärtuse languse kohta.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	1 785 895	1 084 519
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022

12 kuu jooksul	527 772	412 238
1-5 aasta jooksul	924 500	412 238

Aruandeaastal moodustas üle 90% kasutusrendikuludest kontoriruumide üür, millega seotud lepingud lõppevad vahemikus 31.12.2024.-31.12.2026. Seadmete rendilepingutega ei kaasnenud olulisi lisatingimusi.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SEB pank	1 990 687	1 086 914	903 773		2,95%+6kuu Euribor	EUR	2025
SEB pank	3 811 733	903 476	2 908 257		2,4%+6kuu Euribor	EUR	2027
Pikaajalised laenud kokku	5 802 420	1 990 390	3 812 030				
Kapitalirendikohustised kokku	17 852	7 506	10 346				
Laenukohustised kokku	5 820 272	1 997 896	3 822 376				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
SEB pank	3 017 013	1 058 460	1 958 553		2,95%+6kuu Euribor	EUR	2025
SEB pank	4 682 038	888 465	3 793 573		2,4%+6kuu Euribor	EUR	2027
Pikaajalised laenud kokku	7 699 051	1 946 925	5 752 126				
Kapitalirendikohustised kokku	23 087	5 237	17 850				
Laenukohustised kokku	7 722 138	1 952 162	5 769 976				

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	6 278 766	6 278 766	0
Võlad töövõtjatele	5 159 084	5 159 084	0
Maksuvõlad	3 350 885	3 350 885	0
Muud võlad	1 750 584	1 734 262	16 322
Dividendivõlad	1 100 000	1 100 000	0
Muud viitvõlad	650 584	634 262	16 322
Saadud ettemaksed	0	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	16 539 319	16 522 997	16 322

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	7 156 958	7 156 958	0
Võlad töövõtjatele	5 795 065	5 795 065	0
Maksuvõlad	2 845 820	2 845 820	0
Muud võlad	4 429 912	4 414 979	14 933
Dividendivõlad	3 956 175	3 956 175	0
Muud viitvõlad	473 737	458 804	14 933
Saadud ettemaksed	1 000	0	1 000
Kokku võlad ja ettemaksed	20 228 755	20 212 822	15 933

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	44 341	44 341
Aktsiate arv (tk)	73 901	73 901
Aktsiate nimiväärtus	0.60	0.60

Seisuga 31.12.2023 on kontserni jaotamata kasum 33 831 818 eurot (31.12.2022: 29 465 453 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksudokumentis kogu teenitud kasumi väljamaksmisel dividendidena on 5 604 373 eurot (31.12.2022: 5 893 091 eurot). Seega saab kontsern maksta dividendideks kokku 28 227 445 eurot (31.12.2022: 23 896 081 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksudokumentide arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja dividendide tulumaksudokkude summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2023.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 522 089	24 840 583
Läti	11 707 619	10 977 553
Rootsi	2 675 855	2 861 374
Saksamaa	5 026 286	1 442 244
Prantsusmaa	2 605 576	1 646 457
Leedu	3 166 749	1 423 336
Holland	840 985	689 444
Soome	2 590 091	2 721 285
Itaalia	450 154	44 225
Poola	9 600	9 600
Taani	1 070 920	241 595
Austria	107 280	96 866
Suurbritannia	11 293 141	4 234 824
Iirimaa	0	349 102
Hispaania	287 586	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	36 647	13 555
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	72 390 578	51 592 043
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	18 363 627	20 140 925
Šveits	3 055 175	10 958 611
Norra	3 027 472	2 312 620
Austraalia	270 424	1 972 514
Iisrael	2 514 730	3 402 048
Hongkong	897 156	603 200
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	361 618	630 787
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	28 490 202	40 020 705
Kokku müügitulu	100 880 780	91 612 748
Müügitulu tegevusalade lõikes		
6201 Programmeerimine, tarkvaralahendused	95 783 855	86 882 419
62021 Arvutialased konsultatsioonid	2 558 807	2 242 969
6311 Andmetöötlus, veebihosting jms	2 538 118	2 487 360
Kokku müügitulu	100 880 780	91 612 748

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	1 375 053	1 636 238
Müügi eesmärgil ostetud teenused	23 571 013	20 305 683
Müügikulud	1 458 346	1 258 507
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	26 404 412	23 200 428

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	1 785 895	1 084 519
Energia	35 563	51 841
Elektrienergia	35 563	51 841
Mitmesugused bürookulud	4 830 640	6 399 760
Lähetuskulud	328 684	166 608
Koolituskulud	418 802	281 416
Esinduskulud	127 088	86 808
Kokku mitmesugused tegevuskulud	7 526 672	8 070 952

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	45 636 811	38 186 358
Sotsiaalmaksud	7 377 407	6 500 401
Aktsioptsioonikulu	197 162	188 014
Muud	1 084 859	893 516
Kokku tööjõukulud	54 296 239	45 768 289
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1 203	1 053

Kontsern on optsooniprogrammi raames sõlminud optsoonilepingud, mille alusel tekib optsooniprogrammi liikmetel tulevikus õigus omandada kontserni emaettevõtte Helmes Group AS'i aktsiaid. Aktsioptsioonist väljastamisest tulenev kulu kajastub reas "Aktsioptsioonikulu".

Lisa 17 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	2 291	-32 252
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-98 513	-990 888
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-96 222	-1 023 140

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	384 787	-142 636
Intressitulu laenudelt	455 673	299 347
Intressitulu pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	53 436	239 088
Muud intressi-ja finants tulud ja kulud	-368 466	14 652
Kokku muud finantstulud ja -kulud	525 430	410 451

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	38 201	124 379
Sidusettevõtjad	0	223
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	199 293	1 000 302
Kokku nõuded ja ettemaksed	237 494	1 124 904
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	0	2 846 175
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 100 000	1 110 000
Kokku võlad ja ettemaksed	1 100 000	3 956 175

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	1 460 380	1 830 000
Sidusettevõtjad	25 000	25 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	520 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 005 380	1 855 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	1 830 000	0	0	1 830 000	65 362
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	312 500	687 500	0	1 000 000	75 740
Kokku antud laenud	2 142 500	687 500	0	2 830 000	141 102

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	1 830 000	0	-369 620	1 460 380	94 202
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000 000	520 000	-806 452	713 548	132 505
Kokku antud laenud	2 830 000	520 000	-1 176 072	2 173 928	226 707

MÜÜDUD	2023		2022	
	Teenused		Teenused	
Emaettevõtja		94 202		65 362
Sidusettevõtjad		0		3 123
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		132 505		75 740
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				0
Kokku müüdnud		226 707		144 225

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	103 190	111 613

Enamiku seotud osapoolte vastu olevatest nõuetest seisuga 31.12.2023 moodustavad seotud osapooltele antud laenud (lisa 3). Ülejäänud osa koosneb intressinõuetest. Kohustiste all kajastuvad kontserni väljakuulutatud, kuid välja maksmata dividendid.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	11 765 390	7 437 120
Nõuded ja ettemaksed	14 427 006	15 236 235
Kokku käibevarad	26 192 396	22 673 355
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	24 371 033	25 118 097
Materiaalsed põhivarad	1 014 113	882 648
Immateriaalsed põhivarad	206 835	348 823
Kokku põhivarad	25 591 981	26 349 568
Kokku varad	51 784 377	49 022 923
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 997 896	1 952 162
Võlad ja ettemaksed	13 794 333	15 037 663
Kokku lühiajalised kohustised	15 792 229	16 989 825
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	3 822 376	5 769 976
Kokku pikaajalised kohustised	3 822 376	5 769 976
Kokku kohustised	19 614 605	22 759 801
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	44 341	44 341
Ülekurss	34 020	34 020
Oma aktsiad	-49 895	-49 895
Kohustuslik reservkapital	3 946	3 946
Muud reservid	995 745	798 583
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 110 439	17 985 392
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 031 176	7 446 735
Kokku omakapital	32 169 772	26 263 122
Kokku kohustised ja omakapital	51 784 377	49 022 923

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	51 210 520	53 984 918
Muud äritulud	237 816	500 540
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-23 895 235	-28 716 006
Mitmesugused tegevuskulud	-2 526 543	-2 714 694
Tööjõukulud	-19 586 036	-15 974 645
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-619 413	-455 935
Muud ärikulud	-105 462	-479
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 715 647	6 623 699
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	4 277 305	1 971 010
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-129 388	-1 553 557
Intressitulud	549 179	338 832
Intressikulud	-390 333	-165 293
Muud finantstulud ja -kulud	154 804	241 012
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 177 214	7 455 703
Tulumaks	-146 038	-8 968
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 031 176	7 446 735

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 715 647	6 623 699
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	619 413	455 936
Muud korrigeerimised	13 029	0
Kokku korrigeerimised	632 442	455 936
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	160 355	-8 517 218
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-820 634	6 447 007
Kokku rahavood äritegevusest	4 687 810	5 009 424
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-626 023	-842 117
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 699	5 617
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-4 900 000
Laekunud tütarettevõtjate müügist	53 410	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-311 328	-1 698 288
Antud laenud	0	-32 500
Antud laenude tagasimaksud	871 357	30 763
Laekunud intressid	1 080 901	32 607
Laekunud dividendid	4 326 579	2 058 485
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	312 086
Kokku rahavood investeerimistegevusest	5 400 595	-5 033 347
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	4 900 000
Saadud laenude tagasimaksud	-1 896 630	-1 239 357
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksud	-5 234	-5 151
Makstud intressid	-396 315	-165 293
Makstud dividendid	-3 321 688	-3 140 901
Makstud ettevõtte tulumaks	-146 038	-8 968
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 765 905	340 330
Kokku rahavood	4 322 500	316 407
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 437 120	7 126 922
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 322 500	316 407
Valuutakursside muutuste mõju	5 770	-6 209
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 765 390	7 437 120

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

							Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	44 341	34 020	-49 895	3 946	610 569	21 126 293	21 769 274
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	7 446 735	7 446 735
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	-3 140 901	-3 140 901
Muutused reservides	0	0	0	0	188 014	0	188 014
31.12.2022	44 341	34 020	-49 895	3 946	798 583	25 432 127	26 263 122
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	0	-11 705 516	-11 705 516
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	0	15 592 736	15 592 736
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	44 341	34 020	-49 895	3 946	798 583	29 319 347	30 150 342
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	9 031 176	9 031 176
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	0	0	-3 321 688	-3 321 688
Muutused reservides	0	0	0	0	197 162		197 162
31.12.2023	44 341	34 020	-49 895	3 946	995 745	31 141 615	32 169 772
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	0	0	-11 648 917	-11 648 917
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	0	0	13 782 854	13 782 854
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	44 341	34 020	-49 895	3 946	995 745	33 275 552	34 303 709

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

AKTSIASELTS HELMES (registrikood: 10364097) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES KALJO	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AKTSIASELTS HELMES aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AKTSIASELTS HELMES ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid,

kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Helen Veetamm

Vandeaudiitori number 606

KPMG Baltics OÜ

Auditoortevõtja tegevusloa number 17

Ahtri tn 4, Tallinn 10151

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AKTSIASELTS HELMES (registrikood: 10364097) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELEN VEETAMM	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 134 595
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 697 223
Kokku	33 831 818
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	33 831 818
Kokku	33 831 818

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	46302350	90.42%	Jah
Andmetöötlus, veebhosting jms tegevused	63111	2768074	5.41%	Ei
Arvutialased konsultatsioonid	62021	2140096	4.18%	Ei