

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Heli Hambaravi OÜ

registrikood: 11255080

tänavanimi: Pärnu mnt

maja ja korteri number: 67a-215

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10134

telefon: +372 5249662

e-posti aadress: helihambaravi@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 4 Muud äritulud	9
Lisa 5 Tööjõukulud	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Heli Hambaravi OÜ tegutseb alates 16.05.2006. Jätkuvalt tegutses Heli Hambaravi OÜ ka 2021 aastal hambaraviteenuste osutamisega. Heli Hambaravi OÜ juhatuse liige ei saanud mingit tasu juhatajaks olemise eest. Ei ole andnud liikmetele krediite ega teinud ettemakseid.

Heli Hambaravi OÜ tegi ka 2021 aastal koostööd hambaravitarvete müügifirmadega, hambalaboritega. Kahjuks seoses Covid 19 pandeemiaga ei ole saanud osaleda piisavalt erialastel koolitustel.

Uuel majandusaastal on plaanis leida uusi maksujõulisi kliente, et ikka jätkusuutlik olla. Panutada oluliselt ka töötaja koolitusele ja täiendustele. Plaanis on võimaluste piires siiski areneda, osta uusi aparate, vahendeid, mis võimaldavad anda patsientidele kvaliteetset, turvalist ja kaaasaegset hambaravi. Seoses koroonaviiruse Covid-19 levikuga ning sellest tuleneva riigi üldise majandusliku olukorraga ja klientide maksujõulisusega ei oska ette prognoosida ettevõtte majanduslikku olukorda.

Möödunud 2021 aastal oli Heli Hambaravi OÜ-s 1 töötaja, hambaarst. Töötaja töötasu üldsumma koos sotsiaalmaksuga oli 24084 eurot.

Heli Tšegodajev

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 784	21 598	
Nõuded ja ettemaksed	2 974	4 132	
Nõuded ostjate vastu	1 287	2 349	
Muud nõuded	2	1 501	
Ettemaksed	1 685	282	
Kokku käibevarad	27 758	25 730	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	20 500	21 075	2
Kokku põhivarad	20 500	21 075	
Kokku varad	48 258	46 805	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	7 569	5 055	
Võlad tarnijatele	847	578	
Võlad töövõtjatele	2 838	2 972	
Maksuvõlad	1 226	976	
Muud võlad	2 658	529	
Eraldised	350	0	
Muud eraldised	350	0	
Kokku lühiajalised kohustised	7 919	5 055	
Kokku kohustised	7 919	5 055	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 038	28 371	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 489	10 567	
Kokku omakapital	40 339	41 750	
Kokku kohustised ja omakapital	48 258	46 805	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	93 422	77 709	
Muud äritulud	1 061	6 229	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-31 069	-32 239	
Mitmesugused tegevuskulud	-15 075	-14 394	
Tööjõukulud	-25 462	-22 517	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 915	-3 648	2
Ärikasum (kahjum)	17 962	11 140	
Muud finantstulud ja -kulud	2	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 964	11 141	
Tulumaks	-3 475	-574	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 489	10 567	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Heli Hambaravi OÜ lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS). EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis on kehtestatud rahandusministri määrusega. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamises toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning rahalähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusele tehtavad allahindlused).

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 639 eur ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-15
Arvutid	3

Finantskohustised

Finantskohustisi (võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised, välja arvatud tuletisinstrumentid) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas, mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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 10% osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu 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, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes kasumiaruande skeem 1 nõuetest.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 (kuni 31.12.2014 kehtis tulumaksumäär 21/79) väljamakstavalt netosummalt. Alates 1.01.2019 kohaldub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Madalamat maksumäära 14/86 rakendatakse Eestis maksustatavale jaotatud kasumile järk-järgulise üleminekuna:

1. 2019. aastal 1/3'le 2018.aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;
2. 2020. aastal 1/3'le 2018. ja 2019.aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;
3. 2021. aastal kolme eelneva aasta keskmise maksustatud dividendi ja omakapitali väljamakse ulatuses (TuMS § 4 lg 5 ja § 50³).

Väljamakstud dividendid, mis etteantud tingimusi ületavad, maksustatakse tavamääraga 20%. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

- Omanikud
- Tegev- ja kõrgem juhtkond
- Eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2019							
Soetusmaksumus	0	898	18 840	19 738	8 133	0	27 871
Akumuleeritud kulum	0	-898	-3 979	-4 877	-3 629	0	-8 506
Jääkmaksumus	0	0	14 861	14 861	4 504	0	19 365
Ostud ja parendused	4 468	0	0	4 468	890	0	5 358
Muud ostud ja parendused	4 468	0	0	4 468	890	0	5 358
Amortisatsioonikulu	-745	0	-1 257	-2 002	-1 646	0	-3 648
31.12.2020							
Soetusmaksumus	4 468	898	18 840	24 206	9 023	0	33 229
Akumuleeritud kulum	-745	-898	-5 236	-6 879	-5 275	0	-12 154
Jääkmaksumus	3 723	0	13 604	17 327	3 748	0	21 075
Ostud ja parendused	0	1 143	1 890	3 033	694	613	4 340
Muud ostud ja parendused	0	1 143	1 890	3 033	694	613	4 340
Amortisatsioonikulu	-1 489	-64	-1 498	-3 051	-1 864	0	-4 915
31.12.2021							
Soetusmaksumus	4 468	1 143	20 730	26 341	9 717	613	36 671
Akumuleeritud kulum	-2 234	-64	-6 734	-9 032	-7 139	0	-16 171
Jääkmaksumus	2 234	1 079	13 996	17 309	2 578	613	20 500

Lisa 3 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	30 022	31 150
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 505	7 788
Kokku tingimuslikud kohustised	37 527	38 938

Lisa 4 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Tulu sihtfinantseerimisest	1 061	6 199
Muud	0	30
Kokku muud äritulud	1 061	6 229

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-17 900	-15 699
Sotsiaalmaksud	-6 050	-5 306
Muud	-1 512	-1 512
Kokku tööjõukulud	-25 462	-22 517
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	18 000	15 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.03.2022

Heli Hambaravi OÜ (registrikood: 11255080) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELI TŠEGODAJEV	Juhatuse liige	09.03.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 038
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 489
Kokku	37 527
Jaotamine	
Dividendideks	-15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	37 527
Kokku	22 527

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 038
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 489
Kokku	37 527
Jaotamine	
Dividendideks	-15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	37 527
Kokku	22 527

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	93422	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heli Tšegodajev	46302210228	Tabasalu alevik, Harku vald, Harju maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5249662
E-posti aadress	helihambaravi@hotmail.ee