

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: osaühing Vastseliina Hambaravi

registrikood: 10471930

tänav a nimi ja maja number: Võidu 30

alevik: Vastseliina alevik

vald: Võru vald

maakond: Võru maakond

postisihthnumber: 65201

telefon: +372 7851094

e-posti aadress: jyri.herm@mail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Muud äritulud	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

OÜ Vastseliina Hambaravi on asutatud 26.08.1998. aastal. OÜ Vastseliina Hambaravi kuulub Vastseliina Vallavalitsusele. Vastseliina valla konsolideerimisgruppi kuuluvad veel OÜ Vastseliina Hooldekodu, OÜ Vaks, Vastseliina Piiskopilinnuse SA.

OÜ Vastseliina Hambaravi asutamisel anti mitterahalise sissemaksena üle vara, mille väärtuseks hinnati 4154 eurot.

OÜ Vastseliina Hambaravi tegeleb hambaravi teenuse osutamisega Vastseliina vallas. Vastseliina vald asub Võru maakonna kaguosas, Venemaa ja Läti piiri lähedal. Territooriumi suurus on 22 277,8 ha. Vallas on 46 küla ja üks alevik.

Tehtud tööde maht (arv)

aasta	2017	2016
Visiitide arv	685	756
Ravitud hammaste arv	582	571
Ambulatoorse operatsioonide arv	12	21
Röntgenuuringute arv	7	30

OÜ Vastseliina Hambaravi bilansis olevast hoonest on renditud ruume kahele ettevõtjale (juuksuri- ja perearstiteenuse osutajale). Alates 2016. aastast renditakse ruume OÜ Vaks-ile. Hoone kommunaalkulusid aitab katta Vastseliina Vallavalitsus. Vastseliina Vallavalitsuse antud tegevuskulude toetus 2017. aastal oli 4445 eurot ja 2016. aastal oli 4463 eurot.

Olulisemad investeeringud

2016. aastal investeeringuid ei olnud. 2017. aastal soetati valla toetusega hambaraviseade.

OÜ Vastseliina Hambaravi juhtimine

OÜ Vastseliina Hambaravi juhatus on ühe liikmeline, nõukogu kohustusi täidab vallavalitsus. Juhatare liikmele ei ole juhtimise eest makstud tasu ja tagasiastumise korral ei ole talle määratud hüvitisi. Juhatare töötab osaühingus hambaarstina ja selle eest arvestati 2017. aastal töötasu 9000 eurot ja 2016. aastal 7636 eurot.

Olulised sündmused ja asjaolud, mis on mõjutanud või võivad mõjutada finantsseisundit või majandustulemusi

Lähituleviku majandusareng sõltub suuresti poliitilistest otsustest.

Teenuse maht ei suurene, sest piirkonnas on vähe töökohti ja piirkonna elanike arv väheneb. Üldjuhul kasutab elanik teenuseid oma töökoha piirkonnas.

Osaühing on kindlustuslepingutega maandatud riske.

Tegevust võib mõjutada Eesti Vabariigi valitsuse ja riigikogu poolt elluviidud haldusreform.

Peamisi finantsuhtarve majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise metoodika

<u>Lähteandmed</u> (eurodes)	2017	2016
Käibevara	10 920	9 811
Lühiajalised kohustised	3667	3 371
Raha	7577	8 182
Kohustised kokku	3667	3 371
Varad	43 416	31 552
Aruandeaasta kasum	11 568	3 940
Omakapital	39 749	28 181
Müügitulu	30 659	26 679

	2017	2016
Muud näitajad		

Likviidsus*	2,07	2,43
Lühiajaline maksevõime**	3,0	2,9
Kohustuste osakaal varadest %***	8,4	10,7
Käibe kasv %****	14,9	12,1

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

*Likviidsus - likviidsed varad/ lühiajalised kohustused

**Lühiajaline maksevõime - käibevara/ lühiajalised kohustused

***Võlakordaja = koguvõlg/kogu varad*100 (näitab mitu % moodustab koguvõlg koguvaradest)

****Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2017} - \text{müügitulu 2016}) / \text{müügitulu 2016} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 577	8 182	
Nõuded ja ettemaksed	3 343	1 629	2
Kokku käibevarad	10 920	9 811	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	12 169	0	4
Materiaalsed põhivarad	20 327	21 741	5
Kokku põhivarad	32 496	21 741	
Kokku varad	43 416	31 552	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 667	3 371	6
Kokku lühiajalised kohustised	3 667	3 371	
Kokku kohustised	3 667	3 371	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	4 154	4 154	8
Kohustuslik reservkapital	415	415	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 612	19 672	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 568	3 940	
Kokku omakapital	39 749	28 181	
Kokku kohustised ja omakapital	43 416	31 552	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	30 659	26 679	9
Muud äritulud	17 930	6 965	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 077	-2 807	11
Mitmesugused tegevuskulud	-12 598	-9 030	12
Tööjõukulud	-18 699	-16 666	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 646	-1 201	
Ärikasum (kahjum)	11 569	3 940	
Intressikulud	-1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	11 568	3 940	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 568	3 940	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid (RTJ) ning avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend. OÜ Vastseliina Hambaravi kuulub Vastseliina valla konsolideerimisgruppi.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist.

Majandusaasta algab 01. jaanuar ja lõpeb 31. detsember.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses põhivara soetusmaksumuse piirmäära tõstmisega 5000 euroni kanti sellest väiksema soetusmaksumusega varaobjektid 31.12.2016 seisuga bilansist välja, kajastades jääkväärtust amortisatsioonikuluna (aluseks Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend §58 lõige 15)

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse bilansis nõudeõiguse tekkimise momendil ning hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Võimaluse korral hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis tõenäoliselt laekuva summani alla hinnatud. Aruandeperioodil laekunud, kuid varasematel perioodidel kuldesse kantud nõuded on kajastatud aruandeperioodi ebatõenäoliste nõuete kulu vähendusena.

Nõue loetakse lootusetuks, kui juhtkonna hinnangul puuduvad võimalused nõude kogumiseks. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid, mida kasutatakse hinnanguliselt pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja mille soetusmaksumus on alates 5000 eurost. Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, liidetakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele. Rekonstrueerimisväljaminekute lisamisel hinnatakse vara järelejäänud kasulikku eluiga ja vajadusel reguleeritakse põhivara kulumi normi. Põhivara soetusmaksumusse arvatakse kulutused, mis on vajalikud selle kasutuselevõtmiseks, v.a soetusega kaasnevad maksud, lõivud,

laenu-, koolitus- ja lähetuskulud, mis kajastatakse kuluna.

Põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle hinnangulisest kasulikust elueast. Kui põhivara koosneb erineva hinnangulise kasuliku elueaga komponentidest, mille soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt hinnata, võetakse komponendid eraldi arvele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	20-50 aastat
Masinad ja seadmed	5-10 aastat

Maad ei amortiseerita.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

(a) Aruandekohustuslane on rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditud varasid amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, välja arvatud juhul, kui ei eksisteeri piisavat kindlust, kas rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse – sellisel juhul amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku eluea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi maksed jagatakse kohustust vähendavateks põhiosa tagasimakseteks ning intressikuluks.

Kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

(b) Aruandekohustuslane on rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja intressituluks.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu põhivaraga. Kasutusrendimaksed kajastatakse tuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

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

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui toetuse saaja on teinud kulutused, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud, ning eksisteerib piisav kindlus, et sihtfinantseerimine leiab aset.

Saadud sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille järgi kajastatakse nii saadud sihtfinantseerimist kui ka selle arvel tehtud kulusid või põhivara soetust mõlemad eraldi.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist ning tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Sihtfinantseerimise korral põhivara soetamiseks võetakse vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, sihtfinantseerimise summa aga kajastatakse samal ajal tuluna.

Tulud

Toodete, kaupade ja põhivara müügist saadud tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel, lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisel tasutud mittetagastatavad maksud ja lõivud, sh käibemaks, mida ei saa arvata sisendkäibemaksuks, kajastatakse soetamishetkel kuluna tulemiaruaruande kirjel Muud tegevuskulud. Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kuluna dividendide väljakuulutamisel.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse nõukogu ja juhatuse liikmed ning asutuse juht, kellele on antud õigus iseseisvalt lepinguid sõlmida, konsolideerimisgruppi kuuluvate äriühingute nõukogude ja juhatuste liikmed, kõigi eelpool loetletud tegev- ja kõrgema juhtkonna liikmete lähedased pereliikmed, samuti ka nende valitseva ja olulise mõju all olevad sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 445	2 445	
Ostjatelt laekumata arved	2 445	2 445	
Nõuded seotud osapoolte vastu	856	856	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42	42	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 343	3 343	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 593	1 593	
Ostjatelt laekumata arved	1 593	1 593	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	36	36	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 629	1 629	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	193	0	159
Sotsiaalmaks	0	303	0	252
Kohustuslik kogumispension	0	3	0	1
Töötuskindlustusmaksed	0	32	0	28
Ettemaksukonto jääk	42		36	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	42	531	36	440

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	-649	-649
Ümberliigitamised	383	12 435	12 818
31.12.2017			
Soetusmaksumus	383	21 639	22 022
Akumuleeritud kulum	0	-9 853	-9 853
Jääkmaksumus	383	11 786	12 169

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 485	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 413	0

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2015					
Soetusmaksumus	603	34 104	15 067	15 067	49 774
Akumuleeritud kulum	0	-13 275	-13 557	-13 557	-26 832
Jääkmaksumus	603	20 829	1 510	1 510	22 942
Amortisatsioonikulu	0	-899	-302	-302	-1 201
31.12.2016					
Soetusmaksumus	603	34 104	10 066	10 066	44 773
Akumuleeritud kulum	0	-14 174	-8 858	-8 858	-23 032
Jääkmaksumus	603	19 930	1 208	1 208	21 741
Ostud ja parendused	0	0	13 400	13 400	13 400
Amortisatsioonikulu	0	-342	-1 654	-1 654	-1 996
Ümberliigitamised	-383	-12 435	0	0	-12 818
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	-383	-12 435	0	0	-12 818
31.12.2017					
Soetusmaksumus	220	12 465	13 400	13 400	26 085
Akumuleeritud kulum	0	-5 312	-446	-446	-5 758
Jääkmaksumus	220	7 153	12 954	12 954	20 327

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	965	965	
Võlad töövõtjatele	2 171	2 171	
Maksuvõlad	531	531	3
Kokku võlad ja ettemaksed	3 667	3 667	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	176	176	
Võlad töövõtjatele	2 308	2 308	
Maksuvõlad	440	440	3
Saadud ettemaksed	447	447	
Tulevaste perioodide tulud	447	447	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 371	3 371	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	28 365	18 890
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 091	4 722
Kokku tingimuslikud kohustised	35 456	23 612

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	4 154	4 154
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 659	26 679
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	30 659	26 679
Kokku müügitulu	30 659	26 679
Müügitulu tegevusalade lõikes		
hambaraviteenuse osutamine	30 659	26 679
Kokku müügitulu	30 659	26 679

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Tulu sihtfinantseerimisest	15 445	4 463
Rendi- ja üüritulu	2 485	2 502
Kokku muud äritulud	17 930	6 965

Tulu sihtfinantseerimisest.

2016. aastal saadi Vastseliina vallalt hoone kommunaalkuludeks 4463 eurot.

2017. aastal saadi Vastseliina vallalt hoone kommunaalkuludeks 4445 eurot ja hambaraviseadme soetamiseks 11 000 eurot.

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Tervishoiu kaubad, teenused, materjalid	3 077	2 807
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 077	2 807

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Hoone ja ruumide majandamiskulud	3 934	3 932
Käibemaks	4 483	1 675
Sõiduki rent	1 746	1 386
Bürookulud	1 202	1 041
Koolituskulud	507	588
Infotehnoloogia kulud	643	364
Inventariga seotud kulud	33	24
Muud	50	20
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 598	9 030

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	15 248	13 601
Sotsiaalmaksud	3 451	3 065
Kokku tööjõukulud	18 699	16 666
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Vastseliina Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	856	51	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	805	0	0

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	1 003	0	952	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 345	0	4 852	429

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	9 000	7 636

Ülaltoodud tasu on arvestatud ilma sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmakseteta, kuid selle hulka on arvestatud kõik töötasud ja toetused. Juhataja tööd ei ole eraldi tasustatud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.05.2018

osaühing Vastseliina Hambaravi (registrikood: 10471930) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI HERM	Juhatuse liige	08.05.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 612
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 568
Kokku	35 180
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 180
Kokku	35 180

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	30659	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vastseliina Vallavalitsus	75021020		4154 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7851094
E-posti aadress	jyri.herm@mail.ee