

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Spiegel Consulting OÜ

registrikood: 11430152

tänava/talu nimi, Kaupmehe tn 7-57
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10114

telefon: +372 56606690

e-posti aadress: enesai.spiegel@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Muud nõuded	9
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 10 Muud võlad	12
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 12 Osakapital	12
Lisa 13 Müügitulu	13
Lisa 14 Muud äritulud	13
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 16 Tööjõukulud	14
Lisa 17 Muud ärikulud	14
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 19 Tulumaks	14
Lisa 20 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Ettevõtte Spiegel Consulting OÜ peamiseks tegevusalaks oli 2018. aastal ambulatoorsete tervishoiuteenuste osutamine Rootsis. Teenuse osutajaks oli 1 psühhiaater, kes on ka ühtlasi ettevõtte Spiegel Consulting OÜ juhatuse liige Ene Mai Spiegel- Wikholm.

2019. aastal on kavas jätkata raviteenuse osutamist Rootsis.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	327 724	326 095	2
Nõuded ja ettemaksed	51 998	22 842	3
Kokku käibevarad	379 722	348 937	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	113 314	123 388	6
Materiaalsed põhivarad	124 947	139 721	7
Kokku põhivarad	238 261	263 109	
Kokku varad	617 983	612 046	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 290	889	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 290	889	
Kokku kohustised	1 290	889	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	595 775	575 497	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 106	32 848	
Kokku omakapital	616 693	611 157	
Kokku kohustised ja omakapital	617 983	612 046	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	99 024	110 075	13
Muud äritulud	0	206	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 422	-8 814	
Mitmesugused tegevuskulud	-19 256	-21 879	15
Tööjõukulud	-8 914	-7 501	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-24 848	-24 806	7
Muud ärikulud	-2	-26	17
Ärikasum (kahjum)	33 582	47 255	
Muud finantstulud ja -kulud	-12 334	-11 657	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 248	35 598	
Tulumaks	-3 142	-2 750	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 106	32 848	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Spiegel Consulting OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel käsitletakse äriühingut jätkuvalt tegutseva organisatsioonina ja raamatupidamises on jätkuvalt kasutatud samu arvestusmeetodeid, hindamisaluseid, aruandlusviise ja aruandeskeeme.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võla kohustused. Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuste eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustustega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna. Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on kinnisvaraobjektid, mida ettevõtte hoiab eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, administratiivsetel eesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 300 eurot. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel

kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otsestest soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tööseisundisse ja asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4 aastat
Muu materiaalne põhivara	3 aastat
Maa ja ehitised	10-15 aastat

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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

Kulude arvestus toimub tekkepõhiselt. Aruandeperioodi kulude hulka kuuluvad perioodi jooksul realiseeritud kaupade ja teenustega seotud väljaminekud, tööjõukulud, põhivara kulum ja väärtuse langus ning mitmesugused muud ärikulud. Kulude esitamise aluseks finantskuludena on nende seotus investeerimis- või finantseerimistegevusega. Perioodikuludid ei kapitaliseerita.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Tulumaksumäär on 20%.

Juriidiliste isikute väljamaksetelt (dividendid) tasumisele kuuluva maksumäär arvutamisel jagatakse väljamakse summa enne maksumääraga korrutamist vastava koefitsiendiga (0,80). Sisuliselt tuleb maksumäär leidmiseks juriidilise isiku netoväljamakse korrutada arvuga 20/80.

Sellisel viisil netoväljamakse alusel arvatud tulumaksusumma võrdub 20% ga brutotulust.

Seotud osapooled

Spiegel Consulting OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud:

Ene-Mai Spiegel Wikholm

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad:

Sirkel Fabrics OÜ

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Arvelduskontod	326 900	326 095
Kassa	824	0
Kokku raha	327 724	326 095

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	31	31	4
Muud nõuded	39 900	39 900	5; 18
Laenunõuded	39 900	39 900	5; 18
Ettemaksed	12 067	12 067	20
Muud makstud ettemaksed	12 067	12 067	20
Kokku nõuded ja ettemaksed	51 998	51 998	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 034	5 034	
Ostjatelt laekumata arved	5 034	5 034	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	77	77	4
Muud nõuded	4 915	4 915	5;18
Laenunõuded	4 915	4 915	5;18
Ettemaksed	12 816	12 816	20
Muud makstud ettemaksed	12 816	12 816	20
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 842	22 842	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	250	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	103	0	58
Sotsiaalmaks	0	170	0	155
Intress	0	0	0	8
Ettemaksukonto jääk	31		77	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	31	523	77	221

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laenunõuded	39 900	39 900			
Sirkel Fabrics OÜ	39 900	39 900	3%	EUR	31.12.2019
Kokku muud nõuded	39 900	39 900			
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laenunõuded	4 915	4 915			
Sirkel Fabrics OÜ	4 915	4 915	3%	EUR	31.12.2018
Kokku muud nõuded	4 915	4 915			

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2016		
Soetusmaksumus	135 000	135 000
Akumuleeritud kulum	-11 025	-11 025
Jääkmaksumus	123 975	123 975
Ostud ja parendused	8 915	8 915
Amortisatsioonikulu	-9 502	-9 502
31.12.2017		
Soetusmaksumus	143 915	143 915
Akumuleeritud kulum	-20 527	-20 527
Jääkmaksumus	123 388	123 388
Amortisatsioonikulu	-10 074	-10 074
31.12.2018		
Soetusmaksumus	143 915	143 915
Akumuleeritud kulum	-30 601	-30 601
Jääkmaksumus	113 314	113 314

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2016			
Soetusmaksumus	183 747	19 740	203 487
Akumuleeritud kulum	-29 400	-19 062	-48 462
Jääkmaksumus	154 347	678	155 025
Amortisatsioonikulu	-14 700	-604	-15 304
31.12.2017			
Soetusmaksumus	183 747	19 740	203 487
Akumuleeritud kulum	-44 100	-19 666	-63 766
Jääkmaksumus	139 647	74	139 721
Amortisatsioonikulu	-14 700	-74	-14 774
31.12.2018			
Soetusmaksumus	183 747	0	183 747
Akumuleeritud kulum	-58 800	0	-58 800
Jääkmaksumus	124 947	0	124 947

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	49	49	
Võlad töövõtjatele	432	432	9
Maksuvõlad	523	523	4
Muud võlad	286	286	10
Muud viitvõlad	286	286	10
Kokku võlad ja ettemaksed	1 290	1 290	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	668	668	
Maksuvõlad	221	221	4
Kokku võlad ja ettemaksed	889	889	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Töötasude kohustis	432	0
Kokku võlad töövõtjatele	432	0

Lisa 10 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Muud viitvõlad	286	286
Väljamaksmata detsembri kuu töötasudelt arvestatud maksud	286	286
Kokku muud võlad	286	286

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	491 105	486 676
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	122 776	121 669
Kokku tingimuslikud kohustised	613 881	608 345

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 on 613 881 eurot.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisega on 122 776 eurot. Seega netodividendidena on võimalik välja maksta 31.12.2018 491 105 eurot.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Spiegel Consulting OÜ osanike ja juhatuse liikmete nimekiri:		
1. Ene-Mai Spiegel Wikholm- 100 %		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	99 024	110 075
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	99 024	110 075
Kokku müügitulu	99 024	110 075
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raviteenuse osutamine	99 024	110 075
Kokku müügitulu	99 024	110 075

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum valuutakursi muutustest	0	206
Kokku muud äritulud	0	206

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	840	660
Energia	3 434	2 791
Elektrienergia	1 159	660
Soojusenergia	2 275	2 131
Mitmesugused bürookulud	7 998	9 667
Lähetuskulud	5 066	7 021
Koolituskulud	1 500	1 450
Riiklikud ja kohalikud maksud	162	164
Pangateenused	256	120
Muud	0	6
Kokku mitmesugused tegevuskulud	19 256	21 879

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	6 711	5 640
Sotsiaalmaksud	2 203	1 861
Kokku tööjõukulud	8 914	7 501
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2018	2017
Trahvid, viivised ja hüvitised	2	26
Kokku muud ärikulud	2	26

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-12 334	-11 657
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-12 334	-11 657

Lisa 19 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	12 570	3 142	11 000	2 750
Eesti	12 570	3 142	11 000	2 750
Kokku	12 570	3 142	11 000	2 750

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	12 067	0	12 816	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	39 900	0	4 915	0
Sirkel Fabrics OÜ	39 900	0	4 915	0

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad					
Sirkel Fabrics OÜ	41 000	6 015	3%	EUR	31.12.2019

Ostud ja müügid

	2018	
	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 585	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	8 914	7 501

Spiegel Consulting OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud:
Ene-Mai Spiegel Wikholm

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad:
Sirkel Fabrics OÜ

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2019

Spiegel Consulting OÜ (registrikood: 11430152) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE-MAI SPIEGEL WIKHOLM	Juhatuse liige	22.05.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	595 775
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 106
Kokku	613 881
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	613 881
Kokku	613 881

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	595 775
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 106
Kokku	613 881
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	613 881
Kokku	613 881

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Eriarstiabi osutamine	86221	99024	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ene-Mai Spiegel Wikholm	44208110027		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56606690
E-posti aadress	enemai.spiegel@gmail.com