

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Helerad OÜ

registrikood: 12506785

tänava/talu nimi, Riia tn 8-9

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51010

telefon: +372 5150871

e-posti aadress: jaanustorm@neti.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kasutusrent	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Helerad alustas majandustegevusega 2013 aastal. Majandustegevuse pühisuunaks on radioloogiliste - MRT uuringute, röntgenuuringute, kompuuteruuringute hindamine ja ultraheliuuringute teenuse osutamine ja nende hindamine erinevatele Eestis asuvatele haiglatele. Olulisi investeeringuid aruandeaastal ei tehtud. Juhatuse liikmele tasu ei makstud. Ettevõttes oli kaks palgatöötajat, kellele arvestati tasu kokku summas 19359 eurot. Ettevõtte jätkab oma põhitegevusega samal suunal ning on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	60 823	37 253
Finantsinvesteeringud	67 449	69 983
Nõuded ja ettemaksed	35 596	8 895
Kokku käibevarad	163 868	116 131
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	200	0
Nõuded ja ettemaksed	55 535	45 535
Materiaalsed põhivarad	36 880	37 026
Kokku põhivarad	92 615	82 561
Kokku varad	256 483	198 692
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	4 389	5 779
Kokku lühiajalised kohustised	4 389	5 779
Kokku kohustised	4 389	5 779
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190 413	136 079
Aruandeaasta kasum (kahjum)	59 181	54 334
Kokku omakapital	252 094	192 913
Kokku kohustised ja omakapital	256 483	198 692

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	164 316	118 337
Muud äritulud	1 546	81
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 319	-4 338
Mitmesugused tegevuskulud	-57 768	-34 243
Tööjõukulud	-26 303	-27 548
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 731	-5 249
Muud ärikulud	-246	0
Ärikasum (kahjum)	59 495	47 040
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 096	7 000
Intressitulud	581	584
Intressikulud	-894	-290
Muud finantstulud ja -kulud	1 118	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	59 204	54 334
Tulumaks	-23	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	59 181	54 334

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Helerad OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud järgmistest arvestuse ja aruandluse põhimõtete osaks olevatest alusprintsiipidest: majandusüksuse, jätkuvuse, arusaadavuse, olulisuse järjepidevuse ja võrreldavuse, objektiivsuse, tulude ja kulude vastavuse, konservatiivsuse, avalikustamise ning sisu ülimuslikkuse printsiipidest.

Helerad OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on euro.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised.

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

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

Varud

Varud on algselt võetud arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast. Ostuga kaasnevad tollimaksud, muud mittetagastatavad maksud ja soetamisega otseselt seotud veokulud ning ladustamis- ja hoiukulud, kantakse otse kuludesse. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused"

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, on kajastatud soetushetkel kuludes. Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivaral bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike eluiga vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele on 3-5 aastat.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud". Finantskohustise kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Alates 2018. aastast hakkas kehtima seadusemuudatus, mis võimaldab dividendide väljamaksmisele rakendada maksumäära 14/86. Soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a.esimene arvesse võetav aasta.

Esmakordselt saab madalamat maksumäära kasutada 2019 makstud dividendide suhtes 1/3 ulatuses 2018 makstud dividendidest.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

- (a) on aruandva ettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või
- (b) omab valitsevat või olulist mõju aruandva ettevõtte üle.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	63 370	7 835	55 535
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5	
Laenunõuded	26 550	26 550	
Muud nõuded	1 206	1 206	
Intressinõuded	1 206	1 206	
Kokku nõuded ja ettemaksed	91 131	35 596	55 535

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	45 535		45 535
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15	15	
Laenunõuded	7 253	7 253	
Muud nõuded	627	627	
Intressinõuded	627	627	
Ettemaksed	1 000	1 000	
Tulevaste perioodide kulud	1 000	1 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	54 430	8 895	45 535

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		219		313
Sotsiaalmaks		770		858
Kohustuslik kogumispension		47		50
Töötuskindlustusmaksed		56		77
Ettemaksukonto jääk	5		15	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5	1 092	15	1 298

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	24 618	24 618
Akumuleeritud kulum	-12 207	-12 207
Jääkmaksumus	12 411	12 411
Ostud ja parendused	29 865	29 865
Muud ostud ja parendused	29 865	29 865
Amortisatsioonikulu	-5 250	-5 250
31.12.2021		
Soetusmaksumus	47 109	47 109
Akumuleeritud kulum	-10 083	-10 083
Jääkmaksumus	37 026	37 026
Ostud ja parendused	4 585	4 585
Amortisatsioonikulu	-5 042	-5 042
Müügid (jääkmaksumuses)	311	311
31.12.2022		
Soetusmaksumus	46 652	46 652
Akumuleeritud kulum	-9 772	-9 772
Jääkmaksumus	36 880	36 880

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	15 648	5 482
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2022	31.12.2021
12 kuu jooksul	6 720	4 560
1-5 aasta jooksul	29 399	7 416

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad töövõtjatele	3 297	3 297
Maksuvõlad	1 092	1 092
Kokku võlad ja ettemaksed	4 389	4 389
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad töövõtjatele	4 481	4 481
Maksuvõlad	1 298	1 298
Kokku võlad ja ettemaksed	5 779	5 779

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Töötasude kohustis	1 031	1 206
Puhkusetasude kohustis	2 266	3 276
Kokku võlad töövõtjatele	3 297	4 482

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	164 316	118 337
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	164 316	118 337
Kokku müügitulu	164 316	118 337
Müügitulu tegevusalade lõikes		
meditsiiniline teenus	164 316	118 337
muu müük	0	0
Kokku müügitulu	164 316	118 337

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	468	99
Mitmesugused bürookulud	5 787	5 960
Lähetuskulud	30 233	18 008
Koolituskulud	0	59
transpordikulud	20 834	9 958
Muud	446	159
Kokku mitmesugused tegevuskulud	57 768	34 243

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	19 359	19 689
Sotsiaalmaksud	6 544	6 599
sporditoetus	400	400
puhkusereserv	0	860
Kokku tööjõukulud	26 303	27 548
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 698	718	-13 663	5 753	109
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	45 725		-190	45 535	456
Kokku antud laenud	64 423	718	-13 853	51 288	565

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 753	2 082	7 835	57
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	45 535	10 000	55 535	507
Kokku antud laenud	51 288	12 082	63 370	564

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.07.2023

Helerad OÜ (registrikood: 12506785) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS TORM	Juhatuse liige	05.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190 413
Aruandeaasta kasum (kahjum)	59 181
Kokku	249 594
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
Kokku	30 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Diagnostikakabinettide ja -keskuste tegevus, nt röntgenlaborid, magnetresonants jms kabinetid	86906	164316	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaanus Torm	36603026567	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5150871
E-posti aadress	jaanustorm@neti.ee