

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Helerad OÜ

registrikood: 12506785

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Riia tn 8-9

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, kompuutertuuringute 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 17822 eurot. Ettevõtte jätkab oma põhitegevusega samal suunal ning on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	33 518	60 823
Finantsinvesteeringud	121 638	67 449
Nõuded ja ettemaksed	141 918	35 596
Kokku käibevarad	297 074	163 868
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	200	200
Nõuded ja ettemaksed	55 535	55 535
Materiaalsed põhivarad	45 808	36 880
Kokku põhivarad	101 543	92 615
Kokku varad	398 617	256 483
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	7 092	4 389
Kokku lühiajalised kohustised	7 092	4 389
Kokku kohustised	7 092	4 389
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	249 594	190 413
Aruandeaasta kasum (kahjum)	139 431	59 181
Kokku omakapital	391 525	252 094
Kokku kohustised ja omakapital	398 617	256 483

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	196 238	164 316
Muud äritulud	577	1 546
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 573	-17 319
Mitmesugused tegevuskulud	-40 715	-57 768
Tööjõukulud	-24 200	-26 303
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 472	-4 731
Muud ärikulud	-545	-246
Ärikasum (kahjum)	122 310	59 495
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	15 023	-1 096
Intressitulud	4 108	581
Intressikulud	-1 822	-894
Muud finantstulud ja -kulud	-188	1 118
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	139 431	59 204
Tulumaks	0	-23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	139 431	59 181

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 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 aruande kuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemisesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, fondi osakud, antud laenud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruande kuupäeva. Finantsinvesteeringud Finantsinvesteeringuid kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, 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 nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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 põhivara bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele on 3-5 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu inventar ja IT seadmed	3

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 õiglases väärtuses, 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)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 823	3 823	
Ostjatelt laekumata arved	3 823	3 823	
Nõuded seotud osapoolte vastu	72 343	16 808	55 535
Laenunõuded	116 050	116 050	
Muud nõuded	5 237	5 237	
Intressinõuded	5 237	5 237	
Kokku nõuded ja ettemaksed	197 453	141 918	55 535

	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

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		854		219
Sotsiaalmaks		1 760		770
Kohustuslik kogumispension		107		47
Töötuskindlustusmaksed		128		56
Ettemaksukonto jääk	0			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		2 849	5	1 092

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	12 400	12 400
Muud ostud ja parendused	12 400	12 400
Amortisatsioonikulu	-3 472	-3 472
31.12.2023		
Soetusmaksumus	54 149	54 149
Akumuleeritud kulum	-8 341	-8 341
Jääkmaksumus	45 808	45 808

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	6 840	15 648
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	6 900	6 720
1-5 aasta jooksul	15 659	29 399

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	92	92
Võlad töövõtjatele	4 151	4 151
Maksuvõlad	2 849	2 849
Kokku võlad ja ettemaksed	7 092	7 092
	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

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	2 144	1 031
Puhkusetasude kohustis	2 007	2 266
Kokku võlad töövõtjatele	4 151	3 297

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	196 238	164 316
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	196 238	164 316
Kokku müügitulu	196 238	164 316
Müügitulu tegevusalade lõikes		
meditsiiniline teenus	196 238	164 316
Kokku müügitulu	196 238	164 316

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	554	468
Mitmesugused bürookulud	5 458	5 787
Lähetuskulud	22 636	30 233
transpordikulud	11 884	20 834
Muud	183	446
Kokku mitmesugused tegevuskulud	40 715	57 768

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	17 822	19 359
Sotsiaalmaksud	6 024	6 544
sporditoetus	354	400
Kokku tööjõukulud	24 200	26 303
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	31.12.2021	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

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 835	11 746	2 774		693
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	55 535			55 535	3 415
Kokku antud laenud	63 370	11 746	2 774	55 535	4 108

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2024

Helerad OÜ (registrikood: 12506785) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS TORM	Juhatuse liige	01.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	249 594
Aruandeaasta kasum (kahjum)	139 431
Kokku	389 025
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	339 025
Kokku	389 025

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Diagnostikakabinettide ja -keskuste tegevus, nt röntgenlaborid, magnetresonants jms kabinetid	86906	196238	100.00%	Jah