
OÜ KAARIES

2006. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Kuperjanovi 2-30 Tartu Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10086971
Telefon:	7 341 383
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2006-31.12.2006
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	osanike nimekiri

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksud	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara	13
Lisa 6 Muud pikaajalised võlad	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 8 Omakapital	14
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 11 Muud tegevuskulud	14
Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega	15
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	16
Juhatuse allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele	17

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ KAARIES peamiseks tegevusalaks on hambaraviteenuste osutamine.

Juriidiline aadress:	Kuperjanovi 2-30 Tartu
Äriregistri nr.	Eesti Vabariik 10086971
Telefon:	7 341 383

TEGEVUSARUANNE

OÜ Kaaries põhitegevus on hambaraviteenuste osutamine. Patsiente teenindatakse väljatöötatud ja kinnitatud hinnakirjade alusel. Eesti Haigekassaga on sõlmitud raviteenuste leping.

Ettevõttes töötas keskmiselt töötajat, kelle palkade kogusumma oli 222 411 , sellest juhatuse liikmete töötasu oli 90 021 krooni.

Indira Kogan
Juhatuse liige

Tartu 28.01. 2007

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 15 toodud OÜ KAARIES 2006. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamise tavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. KAARIES OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Tiina Juhkam
Juhatus liige

Indira Kogan
Juhatus liige

Tartu, 28.01.2007

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	291 918	21 252
Nõuded ja ettemaksed	3	22 636	1 144
Käibevara kokku		314 554	22 396
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5	230 593	338 641
Põhivara kokku		230 593	338 641
VARAD KOKKU		545 147	361 037
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	7	81 338	101 220
Lühiajalised kohustused kokku		81 338	101 220
Pikaajalised kohustused			
Muud pikaajalised võlad	6	0	194 115
Pikaajalised kohustused kokku		0	194 115
KOHUSTUSED KOKKU			
Omakapital			
Osakapital		40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		-2 298	-9 786
Aruandeaasta kasum		422 107	31 488
OMAKAPITAL KOKKU	8	463 809	65 702
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		545 147	361 037

Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2006	2005
Müügitulu	9	1 250 482	677 843
Muud äritulud		0	565
Kaubad, toore, materjal ja teenused	10	-345 497	-256 926
Mitmesugused tegevuskulud	11	-73 776	-70 206
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-222 411	-159 189
Sotsiaalmaks		-74 109	-53 317
Tööjõu kulud kokku		-296 520	-212 506
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	-108 048	-98 760
Muud ärikskulud		-302	-25
Äriksasum		426 339	39 985
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud		8	3
Finantstulud ja -kulud kokku		8	3
Tulumaks		-4 240	-8 500
Aruandeaasta puhaskasum		422 107	31 488

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		426 339	39 985
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	108 048	98 760
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-21 492	7 077
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-19 882	50 661
Saadud intressid		8	3
Makstud tulumaks		-4 240	-8 500
Kokku rahavood äritegevusest		488 781	187 986
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	5	0	-75 605
Kokku rahavood investeerimistegevusest		0	-75 605
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	6	-194 115	-50 000
Makstud dividendid		-24 000	-44 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-218 115	-94 000
Rahavood kokku		270 666	18 381
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	21 252	2 871
Raha ja raha ekvivalentide muutus		270 666	18 381
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	291 918	21 252

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Osa-kapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo saldo seisuga 31.12.2004	40 000	4 000	34 214	78 214
Makstud dividendid			-44 000	-44 000
2005. a puhaskasum			31 488	31 488
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	21 702	65 702
Makstud dividendid			-24 000	-24 000
Aruandeperioodi puhaskasum			422 107	422 107
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	419 809	463 809

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ KAARIES 2006. aasta 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 soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

B. Nõuded ostjate vastu

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

C. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

D. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|-------------------------|------|
| • Ehitised ja rajatised | 8% |
| • Masinad ja seadmed | 20% |
| • Inventar | 40 % |

Piiramata kasutusega objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P).

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

E. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglates väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglates väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

F. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 22/78 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 23/77, ning kuni 31.12.2004 maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

G. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

H. 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 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 2 Raha

	31.12.2006	31.12.2005
Pangakontod	6 552	21 252
Kassa	285 366	0
Raha kokku	291 918	21 252

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Nõuded ostjate vastu	22 636	1 144
Nõuded ja ettemaksed kokku	22 636	1 144

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2006		31.12.2005	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	4 065	0	2 153
Sotsiaalmaks	0	12 866	0	8 134
Kohustuslik kogumispension	0	142	0	224
Töötuskindlustusmaks	0	261	0	226
Ettevõtte tulumaks	0	3	0	0
Maamaks	0	3	0	0
Kokku	0	17 340	0	10 737

Lisa 5 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005				
Soetusmaksumus	190 886	436 505	69 957	697 348
Akumuleeritud kulum	-126 644	-170 319	-61 744	-358 707
Jääkmaksumus	64 242	266 186	8 213	338 641
Saldo seisuga 31.12.2006				
Soetusmaksumus	190 886	436 505	69 957	697 348
Akumuleeritud kulum	-141 920	-257 619	-67 216	-466 755
Jääkmaksumus	48 966	178 886	2 741	230 593

Lisa 6 Muud pikaajalised võlad

	Tagasimakse tähtaeg			
	Saldo 31.12.2006	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad (Lisa 12)	0	0	0	0
Kokku	0	0	0	0
	Tagasimakse tähtaeg			
	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad (Lisa 12)	194 155	0	194 155	0
Kokku	194 155	0	194 155	0

Kõik muud pikaajalised võlad on intressita ja ilma tagatiseta.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Võlad tarnijatele	38 364	27 910
Võlad töövõtjatele	25 634	21 320
Muud viitvõlad (lisa 12)	0	41 253
Maksuvõlad	17 340	10 737
Võlad ja ettemaksed kokku	81 338	101 220

Lisa 8 Omakapital

	31.12.2006	31.12.2005
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2

Ettevõtte vaba omakapital (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2006 moodustas 419 809 (2005: 21 702) krooni. Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 327 451 (2005: 16 711) krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 92 358 (2005: 4 992) krooni.

Lisa 9 Müügitulu

OÜ KAARIES müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2006	2005
Hambaraviteenused	1 250 482	677 843
Kokku	1 250 482	677 843

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2006	2005
Tooraine ja materjal	196 567	151 825
Ostetud teenused	148 930	105 101
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	345 497	256 926

Lisa 11 Muud tegevuskulud

	2006	2005
Ostetud teenused	43 663	45 323
Muud tegevuskulud	15 891	12 899
Väikevahendid	14 222	11 984
Muud tegevuskulud kokku	73 776	70 206

Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega

OÜ KAARIES aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke ja nendega seotud ettevõtteid;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

OÜ KAARIES on saanud 2006. a laenu omanikelt või nendega seotud ettevõtelt.

Tagastatud laenud

	2006	2005
Juhatuse liikmed	104 115	50 000
	90 000	0
Tagastatud laenud kokku	194 115	50 000

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2006	31.12.2005
Juhatuse liikmed	0	41 253
Lühiajalised kohustused kokku	0	41 253

	31.12.2006	31.12.2005
Juhatuse liikmed	0	104 115
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	0	90 000
Pikaajalised kohustused kokku	0	194 115

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ KAARIES juhatus teeb osanike koosolekule ettepaneku maksta 2006.a. puhaskasumi 422 107 krooni arvelt osanikele dividende 120 000 krooni.

Juhatuse allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

OÜ KAARIES OÜ 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike koosoleku poolt 28.01. 2007 otsusega, allkirjastamine 28.01. 2007:

Juhatuse liige
Indira Kogan

Juhatuse liige
Tiina Juhkam

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing Kaaries (registrikood: 10086971) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Indira Kogan (juhatuse liige)

Kinnitanud

21.06.2007