

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ

registrikood: 12028854

tänavatalu nimi, Karuslase tn 4-1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11913

telefon: +372 53944676

e-posti aadress: maarja.kass@gmail.com

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 6 Sihtfinantseerimine	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ põhitegevusalaks on hambaravi teenuste osutamine. Aktiivse majandustegevusega alustati 2011. aasta maist.

Aruandeaastal osutati hambaraviteenuseid kokku 99 tuhande (2016. aastal: 89 tuhat) euro väärtuses, tõus võrreldes eelmise aastaga oli 11%.

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 0,5 tuhat eurot (2016. aastal: 27 tuhat) eurot. Järgmisel majandusaastal ei ole suuremaid investeeringuid plaanis teha.

Aruandeaastal ei tehtud uurimis- ega arenguväljaminekuid, samuti ei plaanita neid järgmisel majandusaastal.

Osaühingul on sõlmitud 2 töölepingut. 2017. aastal on tööjõukulud koos sotsiaalmaksudega kokku summas 35 tuhat (2016. aastal samuti 35 tuhat) eurot. Sealhulgas juhatuse liikmele on arvestatud tasusid 12 000 (2016. aastal: 12 000) eurot.

Aruande koostamise perioodil ei ole toimunud sündmusi, mis võiksid mõjutada aruandeaasta majandustulemusi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	34 842	24 372	
Nõuded ja ettemaksed	6 236	1 660	2
Kokku käibevarad	41 078	26 032	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	35 395	42 541	3
Kokku põhivarad	35 395	42 541	
Kokku varad	76 473	68 573	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 000	8 500	
Võlad ja ettemaksed	12 205	22 605	4
Kokku lühiajalised kohustised	19 205	31 105	
Kokku kohustised	19 205	31 105	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	
Kohustuslik reservkapital	260	260	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 608	15 821	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 800	18 787	
Kokku omakapital	57 268	37 468	
Kokku kohustised ja omakapital	76 473	68 573	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	98 775	89 087	7
Muud äritulud	0	6 065	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-24 211	-18 648	
Mitmesugused tegevuskulud	-12 499	-15 878	
Tööjõukulud	-34 513	-35 069	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 674	-6 492	
Muud ärikulud	-80	-280	
Ärikasum (kahjum)	19 798	18 785	
Intressitulud	2	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	19 800	18 787	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 800	18 787	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standardid on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standarditest lähtuv väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangule, sh näiteks nõuete allahindlused, põhivara kasuliku tööea hindamine, eraldiste moodustamine jms. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtuvalt kulude olemusest (skeem 1).

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete väärtuse langust hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on vara, mida ettevõtte kasutab teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta ning mille maksumus ületab allpool toodud alampiiri.

Materiaalsed põhivarad kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumulieeritud kulum ja võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused kajastatakse põhivarana juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja osalevad tõenäoliselt majandusliku kasu tekitamisel. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Põhivarade maksumuse alampiir arvele võtmisel on 300 eurot.

Masinaid ja seadmeid amortiseeritakse 5 - 10 aasta jooksul, muud põhivara 3 - 5 aasta jooksul.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortiseerimist alustatakse vara soetamise kuul. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes muudes ärituludes ja -kuludes.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine on valitsusasutuste või toetust jagavate organisatsioonide poolne abi teatud põhivarade soetamiseks. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara on bilansis arvele võetud tema soetusmaksumuses ning seda kajastatakse ettevõtte tavapärase põhivarade arvestuspõhimõtete kohaselt. Vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja kõik sihtfinantseerimisega seotud tingimused on täidetud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuste osutamisest kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljavõetud dividende. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa on ära toodud lisades.

Seotud osapooled

Aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Olulist mõju omavad osanikud,
- Olulist mõju omavate osanike lähedased sugulased,
- Eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 699	2 699
Ostjatelt laekumata arved	2 699	2 699
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5
Muud nõuded	232	232
Viitlaekumised	232	232
Ettemaksed	3 300	3 300
Muud makstud ettemaksed	3 300	3 300
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 236	6 236
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	553	553
Ostjatelt laekumata arved	553	553
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5
Muud nõuded	2	2
Viitlaekumised	2	2
Ettemaksed	1 100	1 100
Muud makstud ettemaksed	1 100	1 100
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 660	1 660

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016					
Soetusmaksumus	1 723	57 184	58 907	2 190	61 097
Akumuleeritud kulum	-172	-16 610	-16 782	-1 774	-18 556
Jääkmaksumus	1 551	40 574	42 125	416	42 541
Ostud ja parendused	0	0	0	529	529
Amortisatsioonikulu	-517	-6 930	-7 447	-228	-7 675
31.12.2017					
Soetusmaksumus	1 723	56 427	58 150	1 911	60 061
Akumuleeritud kulum	-689	-22 783	-23 472	-1 194	-24 666
Jääkmaksumus	1 034	33 644	34 678	717	35 395

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 431	4 431
Võlad töövõtjatele	4 107	4 107
Maksuvõlad	3 175	3 175
Muud võlad	492	492
Dividendivõlad	400	400
Muud viitvõlad	92	92
Kokku võlad ja ettemaksed	12 205	12 205
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 711	4 711
Võlad töövõtjatele	3 287	3 287
Maksuvõlad	4 515	4 515
Muud võlad	10 092	10 092
Dividendivõlad	10 000	10 000
Muud viitvõlad	92	92
Kokku võlad ja ettemaksed	22 605	22 605

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	43 526	27 686
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	10 881	6 922
Kokku tingimuslikud kohustised	54 407	34 608

Lisa 6 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2015	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2016
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Seadmed	5 994	0	0	-5 994	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	5 994	0	0	-5 994	0
Kokku sihtfinantseerimine	5 994	0	0	-5 994	0

Sihtfinantseerimise kohustus on kantud 2016. aastal muudesse ärituludesse.

Lisa 7 Müügitulu (eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	98 775	89 087
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	98 775	89 087
Kokku müügitulu	98 775	89 087
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi	98 775	89 087
Kokku müügitulu	98 775	89 087

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	25 824	26 210
Sotsiaalmaksud	8 689	8 859
Kokku tööjõukulud	34 513	35 069
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 400	19 500

2017	Saadud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Osanik	1 500	0%	eur	2018

2016	Saadud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Osanik	1 500	0%	euro	2017

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2018

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ (registrikood: 12028854) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAARJA KASS	Juhatuse liige	18.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 608
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 800
Kokku	54 408

Jätta kasum jaotamata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 608
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 800
Kokku	54 408

Jätta kasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	98775	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Argo Kass	37106060320	Viljandi linn, Viljandi maakond, Eesti	2600 EUR (Ühisomand)
Maarja Kass	47510052785	Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2600 EUR (Ühisomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53944676
E-posti aadress	maarja.kass@gmail.com