

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

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 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 5 Sihtfinantseerimine	9
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Muud äritulud	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 89 tuhande (2015. aastal: 104 tuhat) euro väärtuses, langus võrreldes eelmise aastaga oli 14%.

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 27 tuhat eurot (2014. aastal: 21 tuhat) eurot. Suurim investeering sealhulgas oli uus panoraamröntgen. 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. 2016. aastal on tööjõukulud koos sotsiaalmaksudega kokku summas 35 tuhat (2014. aastal samuti 35 tuhat) eurot. Sealhulgas juhatuse liikmele on arvestatud tasusid 12 000 (2015. aastal: 12 000) eurot.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 372	30 754	
Nõuded ja ettemaksed	1 660	3 845	
Kokku käibevarad	26 032	34 599	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	42 541	22 422	2
Kokku põhivarad	42 541	22 422	
Kokku varad	68 573	57 021	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	8 500	0	9
Võlad ja ettemaksed	22 605	22 346	3
Sihtfinantseerimine	0	5 994	5
Kokku lühiajalised kohustised	31 105	28 340	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	10 000	9
Kokku pikaajalised kohustised	0	10 000	
Kokku kohustised	31 105	38 340	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	
Kohustuslik reservkapital	260	260	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 821	3 917	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 787	11 904	
Kokku omakapital	37 468	18 681	
Kokku kohustised ja omakapital	68 573	57 021	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	89 087	104 225	6
Muud äritulud	6 065	0	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-18 648	-26 695	
Mitmesugused tegevuskulud	-15 878	-24 929	
Tööjõukulud	-35 069	-34 856	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 492	-3 077	
Muud ärikulud	-280	-267	
Ärikasum (kahjum)	18 785	14 401	
Intressitulud	2	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 787	14 404	
Tulumaks	0	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 787	11 904	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standarditest lähtuv väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne.

Dr. Maarja Kass Hambaravi 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 soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates 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 soetamise 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 arvelevõtmise alampiir 300 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5 - 10 aastat
Muu inventar	3 aastat

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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

Finantskohustused võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Sihtfinantseerimine

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale moodustatakse kohustuslik reservkapital iga-aastastest puhaskasumi eraldistest vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reserv moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks ja osakapitali suurendamiseks, sellest ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, 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 maksimisega 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 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	0	12 151	12 151	1 741	13 892
Akumuleeritud kulum	0	-7 889	-7 889	-1 473	-9 362
Jääkmaksumus	0	4 262	4 262	268	4 530
Ostud ja parendused	0	21 237	21 237	0	21 237
Muud ostud ja parendused	0	21 237	21 237	0	21 237
Amortisatsioonikulu	0	-2 857	-2 857	-220	-3 077
Muud muutused	0	-268	-268	0	-268
31.12.2015					
Soetusmaksumus	0	32 745	32 745	1 741	34 486
Akumuleeritud kulum	0	-10 371	-10 371	-1 693	-12 064
Jääkmaksumus	0	22 374	22 374	48	22 422
Ostud ja parendused	1 723	24 439	26 162	449	26 611
Muud ostud ja parendused	1 723	24 439	26 162	449	26 611
Amortisatsioonikulu	-172	-6 239	-6 411	-81	-6 492
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

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	4 711	4 711	0	0
Võlad töövõtjatele	3 287	3 287	0	0
Maksuvõlad	4 515	4 515	0	0
Muud võlad	10 092	10 092	0	0
Dividendivõlad	10 000	10 000	0	0
Muud viitvõlad	92	92	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	22 605	22 605	0	0

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	2 247	2 247	0	0
Võlad töövõtjatele	3 101	3 101	0	0
Maksuvõlad	4 906	4 906	0	0
Muud võlad	12 092	12 092	0	0
Dividendivõlad	12 000	12 000	0	0
Muud viitvõlad	92	92	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	22 346	22 346	0	0

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	27 686	12 657
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 922	3 164
Kokku tingimuslikud kohustised	34 608	15 821

Lisa 5 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2014	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2015	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
Saadmed	5 994	0	0	0	5 994	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	5 994	0	0	0	5 994	
Kokku sihtfinantseerimine	5 994	0	0	0	5 994	
	31.12.2015	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2016	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
Saadmed	5 994	0	0	-5 994	0	7
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	5 994	0	0	-5 994	0	
Kokku sihtfinantseerimine	5 994	0	0	-5 994	0	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	89 087	104 225
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	89 087	104 225
Kokku müügitulu	89 087	104 225
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi	89 087	104 225
Kokku müügitulu	89 087	104 225

Lisa 7 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	5 994	0	5
Trahvid, viivised ja hüvitised	71	0	
Kokku muud äritulud	6 065	0	

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	26 210	26 051
Sotsiaalmaksud	8 859	8 805
Kokku tööjõukulud	35 069	34 856
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 500	23 000

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

2015	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Osanik	10 000	0%	euro	2017

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.02.2017

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ (registrikood: 12028854) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAARJA KASS	Juhatuse liige	30.05.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 821
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 787
Kokku	34 608

Jätta kasum jaotamata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 821
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 787
Kokku	34 608

Jätta kasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	89087	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