

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ

registrikood: 12028854

tänava/talu nimi, Sügislase tn 13/1
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
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

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

Aruandeaastal osutati hambaraviteenuseid kokku 74 tuhande (2013. aastal: 72 tuhat) euro väärtuses, kasv võrreldes eelmise aastaga oli 2%.

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 716 (2013. aastal: 1 301) eurot. 2015. aastal ei ole samuti plaanis teha suuremaid investeeringuid. Aruandeaastal arenguväljaminekuid ei tehtud, samuti ei plaanita neid järgmisel majandusaastal.

Osaühingul on sõlmitud 2 töölepingut. 2014. aastal on koos sotsiaalmaksudega arvestatud töötasusid kokku summas 27 512 (2013. aastal: 26 915) eurot. Sealhulgas juhatuse liikmele on arvestatud tasusid 12 000 (2013. aastal: 12 000) eurot.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	30 478	23 358	
Nõuded ja ettemaksed	1 532	665	2
Kokku käibevara	32 010	24 023	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 530	6 566	5
Kokku põhivara	4 530	6 566	
Kokku varad	36 540	30 589	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	13 769	4 905	6
Kokku lühiajalised kohustused	13 769	4 905	
Pikaajalised kohustused			
Sihtfinantseerimine	5 994	5 994	8
Kokku pikaajalised kohustused	5 994	5 994	
Kokku kohustused	19 763	10 899	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	9
Kohustuslik reservkapital	260	260	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 830	5 788	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 087	11 042	
Kokku omakapital	16 777	19 690	
Kokku kohustused ja omakapital	36 540	30 589	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	73 560	71 929	11
Muud äritulud	10	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 950	-25 571	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 457	-5 702	
Tööjõukulud	-27 512	-26 915	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 752	-2 700	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	10 899	11 041	
Muud finantstulud ja -kulud	1	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 900	11 042	
Tulumaks	-2 813	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 087	11 042	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 899	11 041	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 752	2 700	5
Kokku korrigeerimised	2 752	2 700	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-866	922	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	114	179	
Laekunud intressid	0	1	
Kokku rahavood äritegevusest	12 899	14 843	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-716	-1 301	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-716	-1 301	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-4 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 063	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 063	0	
Kokku rahavood	7 120	13 542	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 358	9 816	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 120	13 542	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	30 478	23 358	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 600	260	5 788	8 648
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	11 042	11 042
31.12.2013	2 600	260	16 830	19 690
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	8 087	8 087
Makstud dividendid	0	0	-11 000	-11 000
31.12.2014	2 600	260	13 917	16 777

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2014. aasta aruandes on edasimüüdnud kaupade ja teenuste müügitulu ning ostukulud saldeeritud, kasumiaruandes näidatud müügitulu sisaldab ainult põhitegevuse tulusid. 2013. aasta aruande võrreldavad andmed on sarnaselt korrigeeritud. Korrigeerimisega seoses vähenesid 2013. aasta müügitulu ning kaubakulu summas 8 311 eurot.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse või muudesse üllikviidsetesse fondidesse.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel arvestusvaluutades on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 300 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

masinad ja seadmed	5 aastat
muu põhivara	3 aastat

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.

Finantskohustused

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 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 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 õiglases väärtuses, võttes arvesse tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuste osutamisest kajastatakse teenuse osutamisel. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 393	1 393	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 393	1 393	0	0	3
Muud nõuded	1	1	0	0	
Intressinõuded	1	1	0	0	
Ettemaksed	85	85	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	85	85	0	0	
Edasi esitatud kulud	53	53	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 532	1 532	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	665	665	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	665	665	0	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	665	665	0	0	

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved	1 393	665
Kaardimaksed	0	58
Ostjatelt laekumata arved	1 393	607
Kokku nõuded ostjate vastu	1 393	665
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	25
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	-25
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	0	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1 750	0
Üksikisiku tulumaks	295	297
Sotsiaalmaks	1 141	1 119
Kohustuslik kogumispension	45	36
Töötuskindlustusmaksed	67	69
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 298	1 521

Seisuga 31.12.2014 näidatud ettevõtte tulumaksuvõlg on arvestuslik maksuvõlg välja maksmata dividendidelt ning kuulub tasumisele dividendide väljamaksmisel.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012				
Soetusmaksumus	10 134	10 134	1 741	11 875
Akumuleeritud kulum	-3 304	-3 304	-606	-3 910
Jääkmaksumus	6 830	6 830	1 135	7 965
Ostud ja parendused	1 301	1 301	0	1 301
Amortisatsioonikulu	-2 178	-2 178	-522	-2 700
31.12.2013				
Soetusmaksumus	11 435	11 435	1 741	13 176
Akumuleeritud kulum	-5 482	-5 482	-1 128	-6 610
Jääkmaksumus	5 953	5 953	613	6 566
Ostud ja parendused	716	716	0	716
Amortisatsioonikulu	-2 407	-2 407	-345	-2 752
31.12.2014				
Soetusmaksumus	12 151	12 151	1 741	13 892
Akumuleeritud kulum	-7 889	-7 889	-1 473	-9 362
Jääkmaksumus	4 262	4 262	268	4 530

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 517	1 517	0	0	
Võlad töövõtjatele	1 862	1 862	0	0	7
Maksuvõlad	3 298	3 298	0	0	4
Muud võlad	7 092	7 092	0	0	
Dividendivõlad	7 000	7 000	0	0	
Muud viitvõlad	92	92	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 769	13 769			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	958	958	0	0	
Võlad töövõtjatele	2 320	2 320	0	0	7
Maksuvõlad	1 521	1 521	0	0	4
Muud võlad	92	92	0	0	
Muud viitvõlad	92	92	0	0	
Saadud ettemaksed	14	14	0	0	
Muud saadud ettemaksed	14	14	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 905	4 905	0	0	

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töötasude kohustus	1 683	1 618
Puhkusetasude kohustus	179	702
Kokku võlad töövõtjatele	1 862	2 320

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2012	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2013
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Saadmed	5 994	0	0	0	5 994
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	5 994	0	0	0	5 994
Kokku sihtfinantseerimine	5 994	0	0	0	5 994
	31.12.2013	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2014
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Saadmed	5 994	0	0	0	5 994
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	5 994	0	0	0	5 994
Kokku sihtfinantseerimine	5 994	0	0	0	5 994

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	11 134	13 296
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 783	3 534
Kokku tingimuslikud kohustused	13 917	16 830

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	73 560	71 929
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	73 560	71 929
Kokku müügitulu	73 560	71 929
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi	73 560	71 929
Kokku müügitulu	73 560	71 929

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	20 556	20 086
Sotsiaalmaksud	6 956	6 829
Kokku tööjõukulud	27 512	26 915
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 000	1 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.05.2015

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ (registrikood: 12028854) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAARJA KASS	Juhatuse liige	11.05.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 830
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 087
Kokku	13 917
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Kokku	10 000

10000 eurot makstakse dividendideks.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 830
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 087
Kokku	13 917
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Kokku	10 000

10000 eurot makstakse dividendideks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	73560	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
Maarja Kass	47510052785	Eesti	2600 EUR

Sidevahendid

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