

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

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 ostjate vastu	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 7 Sihtfinantseerimine	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	14
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	14

Tegevusaruanne

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

Aruandeaastal osutati hambaraviteenuseid kokku 72 tuhande (2012: 57 tuhat) euro väärtuses, kasv võrreldes eelmise aastaga oli 26%. Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 1 301 (2012: 732) eurot. 2014. aastal ei ole plaanis teha olulisi investeeringuid. Aruandeaastal arenguväljaminekuid ei tehtud, samuti ei plaanita neid järgmisel majandusaastal.

Osaühingul on sõlmitud 2 töölepingut. 2013. aastal on koos sotsiaalmaksudega arvestatud töötasusid kokku summas 26 915 (2012: 24 822) eurot.

Juhatuse liikmele on arvestatud tasusid 12 000 (2012: 12 000) eurot.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	23 358	9 816	
Nõuded ja ettemaksed	665	1 587	2
Kokku käibevara	24 023	11 403	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6 566	7 965	4
Kokku põhivara	6 566	7 965	
Kokku varad	30 589	19 368	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4 905	4 726	5
Kokku lühiajalised kohustused	4 905	4 726	
Pikaajalised kohustused			
Sihtfinantseerimine	5 994	5 994	7
Kokku pikaajalised kohustused	5 994	5 994	
Kokku kohustused	10 899	10 720	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	8
Kohustuslik reservkapital	260	260	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 788	3 071	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 042	2 717	
Kokku omakapital	19 690	8 648	
Kokku kohustused ja omakapital	30 589	19 368	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	80 240	65 381	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-33 882	-30 607	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 702	-4 861	
Tööjõukulud	-26 915	-24 822	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 700	-2 355	4
Muud ärikulud	0	-20	
Kokku ärikasum (-kahjum)	11 041	2 716	
Intressikulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	11 042	2 716	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 042	2 716	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	11 041	2 716	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 700	2 355	4
Kokku korrigeerimised	2 700	2 355	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	922	-1 350	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	179	156	
Laekunud intressid	1	1	
Kokku rahavood äritegevusest	14 843	3 878	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 301	-732	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 301	-732	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-3 595	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-3 595	
Kokku rahavood	13 542	-449	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 816	10 265	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	13 542	-449	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23 358	9 816	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 600	0	3 331	5 931
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 717	2 717
Muutused reservides	0	260	-260	0
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

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 Toimikonna 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 osutada täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse või muudesse ülikviidsetesse 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 remondikuluseid 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
Muud põhivarad	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 tavapärase 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 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 suurust 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 ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved	665	1 587
Kaardimaksed	58	0
Ostjatelt laekumata arved	607	1 587
Kokku nõuded ostjate vastu	665	1 587
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	25	0
Lootusetuks tunnistatud nõuded	-25	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	0	0

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	4
Üksikisiku tulumaks	297	257
Sotsiaalmaks	1 119	981
Kohustuslik kogumispension	36	32
Töötuskindlustusmaksed	69	80
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 521	1 354

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	10 134	10 134	1 009	11 143
Akumuleeritud kulum	-1 278	-1 278	-277	-1 555
Jääkmaksumus	8 856	8 856	732	9 588
Ostud ja parendused	0	0	732	732
Amortisatsioonikulu	-2 026	-2 026	-329	-2 355
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

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud 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	6
Maksuvõlad	1 521	1 521	0	0	3
Saadud ettemaksed	106	106	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	92	92	0	0	
Muud saadud ettemaksed	14	14	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 905	4 905	0	0	

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	880	880	0	0	
Võlad töövõtjatele	2 492	2 492	0	0	6
Maksuvõlad	1 354	1 354	0	0	3
Kokku võlad ja ettemaksed	4 726	4 726	0	0	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Töötasude kohustus	1 618	1 384	
Puhkusetasude kohustus	702	1 108	
Kokku võlad töövõtjatele	2 320	2 492	5

Lisa 7 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2011	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Seadmed	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

	31.12.2012	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2013
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Seadmed	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 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	80 240	65 381
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	80 240	65 381
Kokku müügitulu	80 240	65 381
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi	71 929	57 323
Ruumide rent	7 800	7 800
Kaupade müük	511	258
Kokku müügitulu	80 240	65 381

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	20 086	18 672
Sotsiaalmaksud	6 829	6 150
Kokku tööjõukulud	26 915	24 822
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

2012	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 595
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	13 296	4 573
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 534	1 215
Kokku tingimuslikud kohustused	16 830	5 788

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.03.2014

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ (registrikood: 12028854) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAARJA KASS	Juhatuse liige	23.03.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 788
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 042
Kokku	16 830
Jaotamine	
Dividendideks	11 000
Kokku	11 000

Maksta dividendideks 11000 eerot.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 788
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 042
Kokku	16 830
Jaotamine	
Dividendideks	11 000
Kokku	11 000

Maksta dividendideks 11000 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	72440	90.28%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	7800	9.72%	Ei

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	Sügislane tn 13, Eesti	2600 EUR

Sidevahendid

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