

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Sinister OÜ

registrikood: 12411257

tänava/talu nimi, Lehtpuu tn 20
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10913

e-posti aadress: diana.loigom@hotmail.ee

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 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 3 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Osakapital	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sinister OÜ peamiseks tegevusalaks on kliiniliste ravimiuuringute läbiviimine. Täiendavalt osutatakse eriarstiabi teenust.

Kui 2013.aastal osutati teenust vaid Eestis registreeritud isikutele, siis 2014.aastal teenuse saajate hulk ning geograafiline piirkond laienes.

Üldine hinnang majandusaastale on hea. Müügitulu teeniti 18 353 eurot, mis on 128% enam võrreldes 2013.aastaga. Majandusaasta puhkaskasum moodustas 13 668 eurot.

Investeeringuid põhivarasse 2014.aastal ei tehtud, 2015.aastaks on planeeritud erinevate vallasasjade soetus, sh põhivara teenuste osutamiseks ning halduseesmärkidel.

2015.aastaks on planeeritud majandustegevuse jätkamine senistel tegevusaladel.

Muudatusi personalis ei ole planeeritud. Teenuseid osutatakse kasutades vajadusel alltöövõtjaid, keda tasustatakse sõlmitud töövõtulepingute alusel.

02.juunil 2015

Diana Loigom
Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	20 822	8 048	
Kokku käibevara	20 822	8 048	
Kokku varad	20 822	8 048	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	3 179	4 073	2
Kokku lühiajalised kohustused	3 179	4 073	
Kokku kohustused	3 179	4 073	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 975	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 668	3 975	
Kokku omakapital	17 643	3 975	
Kokku kohustused ja omakapital	20 822	8 048	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	25.01.2013 - 31.12.2013	Lisa nr
Müügitulu	18 353	8 048	6
Muud äritulud	60	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20	-160	7
Mitmesugused tegevuskulud	-11	-768	8
Tööjõukulud	-4 714	-3 145	9
Kokku ärikasum (-kahjum)	13 668	3 975	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 668	3 975	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 668	3 975	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	25.01.2013 - 31.12.2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	13 668	3 975	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-894	4 073	2
Kokku rahavood äritegevusest	12 774	8 048	
Kokku rahavood	12 774	8 048	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 048	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 774	8 048	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20 822	8 048	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
25.01.2013	2 500	-2 500		0
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 975	3 975
31.12.2013	2 500	-2 500	3 975	3 975
Aruandeaasta kasum (kahjum)			13 668	13 668
31.12.2014	2 500	-2 500	17 643	17 643

Sinister OÜ jaotamata kasumist ei ole äriseadustiku § 140 prim lg 4 kohaselt lubatud osanikule väljamakseid teha kuni osakapitali sissemakse täieliku tasumiseni.

Eeldusel, et osakapitali sissemakse on dividendide maksmise õiguse kasutamise ajaks tehtud, on tulumaksukulu makstavatelt dividendidelt alljärgnev:

- 1) 4411 eurot, kui dividendidena makstaks välja kogu jaotamata kasum summas 17643 eurot. Taoline tulumaksukulu vähendab selle majandusaasta kasumit, mil dividendide väljamakse otsustatakse (olenemata tegelikust väljamakse ajast) (vt Märkus 1);
- 2) 3529 eurot, kui dividendidena makstaks välja summa, millega kaasnev tulumaksukulu ei mõjutaks omakapitali, st summas 14114 eurot.

Omakapitalist tehtud väljamaksete tulumaksu arvestamisel on rakendatud alates 01.01.2015 kehtivat tulumaksumäära (20/80 omakapitalist tehtud väljamaksesummast).

Märkus 1. Äriseadustiku § 157 lg 3 kohaselt ei ole lubatud osanikele teha väljamakseid, kui äriühingu netovara jääks väiksemaks osakapitali ja reservide kogusummast, mille väljamaksmine osanikele ei ole lubatud seadusest või põhikirjast tulenevalt.

Äriseadustiku § 176 kohaselt on osaühingu minimaalne kohustusliku netovara suurus pool osakapitalist, kuid mitte vähem kui 2500 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sinister OÜ raamatupidamise aastaaruanne, mis kajastab äriühingu teist majandusaastat, aruandeperioodi 01.01.2014-31.12.2014, võrdlusperioodiga 25.01.2013-31.12.2013, on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, lähtudes Raamatupidamise seaduse §-s 16 sätestatud alusprintsipiidest ning Raamatupidamise Toimkonna juhenditest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud järgides põhimõtet, mille kohaselt raamatupidamise aruanne annab õige ja õiglase ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.

Aruanne on koostatud lähtudes eeldusest, et raamatupidamiskohustuslane on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Aruandev äriühing lähtub üldreeglina soetusmaksumuse printsiibist. Erisused üldisest arvestuspõhimõttest, kui neid on rakendatud, on esitatud käesolevas raamatupidamise aastaaruande lisas "Arvestuspõhimõtted".

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Summad on esitatud täiseurodes (sentides olevaid saldosisid esitamata), misjuures 50 senti ja rohkem on ümardatud täiseuroks ülespoole, vähem kui 50 senti on ümardatud täiseuroks allapoole.

Raha

Rahana kajastatakse raha jääki arvelduskontol. Bilansipäevadel 31.12.2014 ning 31.12.2013 oli arvelduskonto saldo valuutas euro. Muud raha ekvivalentidena kajastatavad finantsvarad aruandval äriühingul puuduvad.

Raha kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded esitusviisile".

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed kajastatakse kas lühi- või pikaajalistena. Lühiajalistena kajastatakse kõiki nõudeid ja ettemakseid, mis eeldatavasti realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritseikli käigus, isegi juhul, kui see on pikem kui 12 kuud, näiteks nõuded ostjate vastu.

Nõudeid ja ettemakseid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas, mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil.

Ettemakseid periodiseeritakse tulude ja kulude vastavuse printsiibi kohaselt, st väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Kõikide nõuete, sh ostjatelt laekumata arvete, laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Ostjatelt ebatõenäoliselt laekuvad summad kantakse kulusse.

Samuti hinnatakse bilansipäeval, kas esineb tunnuseid teiste nõuete ja ettemaksetena kajastatud finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii varade üle- kui ka alahindamist.

Nõuete ja ettemaksete kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhenditest nr 2 "Nõuded esitusviisile" ja 3 "Finantsinstrumendid".

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse tekkepõhiselt, st. vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on välja makstud või nõuded aruandvale äriühingule esitatud.

Finantskohustusi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kohustuste kajastamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii kohustuste üle- kui ka alahindamist.

Kohustusi kajastatakse lühi- ja pikaajaliste kohustustena.

Lühiajaliste kohustustena kajastatakse:

- (a) kohustusi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul (näiteks võlad tarnijatele);
- (b) kohustusi, mida hoitakse eelkõige kauplemiseesmärgil;
- (c) kohustusi, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast (näiteks lühiajalised laenud).

Kõiki muid kohustusi kajastatakse pikaajaliste kohustustena.

Finantskohustuste kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded esitusviisile".

Kohustuslik reservkapital

Sinister OÜ põhikirja kohaselt puudub aruandval äriühingul kohustuslik reservkapital.

Tulud

Tulu kajastatakse tekkepõhiselt, saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tekkepõhine arvestus on majandustehingute kajastamine vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on laekunud. Aruande koostamisel tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded, mis võimaldavad määrata aruandeperioodi tulud.

Kajastatud aruandeperioodide tuludele, mille eest on nõuded ostjatele esitamata, vastavad nõudena kajastatud viitlaekumised.

Tekkepõhisest arvestusest lähtuvalt kajastatakse tulu teenuste müügist teenuste osutamise järel. Juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtutakse tulu kajastamisel valmidusastme meetodist.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivse osa määramisel kogu osutatavast teenusest.

Valmidusastme meetodi rakendamisel bilansipäevaks ostjale esitatud arvete ning kajastatud tulude vahe kajastatakse bilansipäeval nõudena (viitlaekumistena, s.o. aruandeperioodi tuludele vastava nõudena) või kohustusena (ettemaksetena, s.o. tulevaste perioodide tuludena).

Tulu kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 10 "Tulu kajastamine".

Kulud

Kulu kajastatakse lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist, st. aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud ning kajastatakse kuludesse kandmiseni ettemaksetena.

Majandustehinguid kajastatakse tekkepõhiselt, st kajastatakse vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on laekunud või välja makstud. Aruande koostamisel tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded, mis võimaldavad määrata aruandeperioodi tulud ja kulud.

Maksustamine

Tulumaksukulu ning sellele vastav kohustus (maksuvõlg) omakapitalist tehtavate väljamaksetelt, kajastatakse kohustusena ja sellele vastava tulumaksukuluna selles aruandeperioodis, mil väljamakse omakapitalist otsustatakse, sõltumata tegelikust väljamakse perioodist.

Seotud osapooled

Isikuid loetakse seotuks, kui ühel isikul, või temaga seotud isikutel, on valitsev või oluline mõju teise isiku tehtavatele finants- ja tegevusotsustele.

Sinister OÜ aruandluses loetakse seotud osapoolteks:

- 1) osanikku ning temaga seotud ettevõtjaid (FIE) ning juriidilisi isikuid;
- 2) juhatuse liiget ning temaga seotud ettevõtjaid (FIE) ning juriidilisi isikuid;
- 3) alapunktides 1)-2) kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid.

Lisa 2 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	1 157	1 157	3
Maksuvõlad	2 022	2 022	4
Kokku võlad ja ettemaksed	3 179	3 179	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	928	928	
Võlad töövõtjatele	1 785	1 785	3
Maksuvõlad	1 360	1 360	4
Kokku võlad ja ettemaksed	4 073	4 073	

Kõik võlad (kohustused) on esitatud tekkepõhiselt, st. bilansipäeval on kajastatud kõik aruandeperioodi eest arvesse võetud kohustused, sõltumata nõuete esitamisest aruandvale äriühingule või kohustuste täitmise tähtpäeva saabumisest bilansipäevaks.

Lisa 3 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Töövõtutasud	1 157	1 785
Kokku võlad töövõtjatele	1 157	1 785

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	697	474
Sotsiaalmaks	1 162	775
Kohustuslik kogumispension	66	41
Töötuskindlustusmaksed	97	70
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 022	1 360

Maksukohustus on esitatud tekkepõhiselt, st. kajastatud on aruandeperioodil arvestatud maksukohustus, sõltumata maksukohustuse täitmise tähtpäeva saabumisest bilansipäevaks.

Maksetähtpäeva ületanud maksukohustus aruandval äriühingul kajastatud bilansipäevadel puudus.

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2014	25.01.2013 - 31.12.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 743	8 048
Rootsi	7 610	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 353	8 048
Kokku müügitulu	18 353	8 048
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kliinilised ravimiuuringud	14 833	6 768
Arstiabi	3 520	1 280
Kokku müügitulu	18 353	8 048

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	25.01.2013 - 31.12.2013
Transpordikulud	20	160
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	20	160

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	25.01.2013 - 31.12.2013
Mitmesugused bürookulud	11	0
Muud	0	768
Kokku mitmesugused tegevuskulud	11	768

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	25.01.2013 - 31.12.2013
Palgakulu	3 520	2 347
Sotsiaalmaksud	1 194	798
Kokku tööjõukulud	4 714	3 145

Tööjõukulud kajastavad kulu sõlmitud töövõtulepingutest alltöövõtjatega, kellele tehakse osutatud teenuste eest sotsiaalmaksuga maksustatavaid väljamakseid.

Töötajad aruandval äriühingul puuduvad, juhatusel liikmele kajastatud aruandeperioodidel sotsiaalmaksuga maksustatavaid väljamakseid tehtud, ega arvestatud ei ole.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013
	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	768

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	25.01.2013 - 31.12.2013
Transpordihüvitised	0	768

Tegevjuhtkonnale kajastatud aruandeperioodidel tasu arvestatud, ega makstud ei ole, samuti ei ole 2014.aastal antud muid olulisi soodustusi.

Tehinguid seotud osapooltega kajastatud aruandeperioodidel ei tehtud, samuti ei tehtud ümberhindlusi kohustustes seotud osapooltele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

Sinister OÜ (registrikood: 12411257) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DIANA LOIGOM	Juhatuse liige	30.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 975
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 668
Kokku	17 643
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 643
Kokku	17 643

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	72191	14833	80.82%	Jah
Eriarstiabi osutamine	86221	3520	19.18%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Diana Loigom	47407242218	Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	diana.loigom@hotmail.ee