

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus

01.01.2004

lõpp

31.12.2004

18lk

132009

le

Ärinimi

OÜ Perearst Anu Starkopf

Registrikood

10851911

Aadress

Nõlvaku 13-1, Tartu, 50708

Sidevahendid

telefon

+372 748 7777

Põhitegevusala

meditsiiniteenused

SISUKORD

Sisukord	2
2004. aasta majandusaasta tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse Deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Arvestuspõhimõtted	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	9
Põhiaruannete kirjeid selgitavad lisad	13
Lisa 1 Raha ja pangakontod	13
Lisa 2 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 3 Viitlaekumised	13
Lisa 4 Materiaalne põhivara	14
Lisa 5 Võlad tarnijatele	14
Lisa 6 Maksuvõlad	14
Lisa 7 Viitvõlad	14
Lisa 8 Osakapital nimiväärtuses	15
Lisa 9 Reservid	15
Lisa 10 Müügitulu	15
Lisa 11 Muud äritulud	15
Muud selgitavad lisad	15
Lisa 12 Seotud isikud	15
2004. aasta kasumi jaotamise ettepanek	16
2004. aasta majandusaasta aruande allkirjad	17



2004. AASTA MAJANDUSAASTA TEGEVUSARUANNE

Osaühing tegutses 2004. aastal jätkuvalt meditsiiniteenuste osutamisega.

Tegevuse jätkub 2005. aastal samal alal, erilisi muudatusi tegevuse suundades ja mahus ette näha ei ole.

Osaühingu juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatuse liikme tegevust 2004. aastal ei tasustatud.

Osaühingul oli 2004. aastal keskmiselt 3 töötajat, neile arvestati töö- ja lisatasusid kokku 178 692 krooni.



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus Deklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust alljärgnevatel lehekülgedel toodud OÜ Pearingst Anu Starkopf 2004. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses hea raamatupidamistavaga
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab äriühingu finantsseisundit, majandustulemusi ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt
- äriühing on majandusüksusena jätkuvalt tegutsev
- aastaaruande koostamisperioodil selgunud bilansipäeva järgsed olulised asjaolud on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud.

Tartus. 04. aprillil 2005. aastal

Anu Starkopf
Juhatus liige



Bilanss

31.12.2004 31.12.2003 LISA

Aktiva (varad)

Käibevara

- Raha ja pangakontod	209 665	131 841	1
- Nõuded ostjate vastu			2
Ostjate tasumata summad	55 413	10 561	
Kokku	55 413	10 561	
- Viitlaekumised (aruandeperioodi laekumata tulud)			3
Intressid	270	191	
Kokku	270	191	
- Ettemaksed			
Tulevaste perioodide kulud	0	2 255	
Kokku	0	2 255	
Käibevara kokku	265 348	144 848	

Põhivara

- Materiaalne põhivara			4
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)	41 125	30 249	
Põhivara akumulieeritud kulum (miinus)	-21 877	-12 405	
Kokku	19 248	17 844	

Põhivara kokku

19 248 17 844

Aktiva (varad) kokku

284 596 162 692

Passiva (kohustused ja omakapital)

Kohustused

Lühiajalised kohustused

- Ostjate ettemaksed kaupade ja teenuste eest	53 368	0	2
- Võlad tarnijatele	18 024	18 228	5
- Maksuvõlad	9 636	4 902	6
- Viitvõlad (aruandeperioodil tegemata väljamaksed)			7
Võlad töövõtjatele	23 103	13 165	
Muud	8 363	6 410	
Kokku	31 466	19 575	

Lühiajalised kohustused kokku

112 494 42 705

Kohustused kokku

112 494 42 705

Omakapital

- Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	8
- Reservid			9
Kohustuslik reservkapital	4 000	0	
Kokku	4 000	0	
- Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	38 987	491	
- Aruandeaasta kasum (kahjum)	89 115	79 496	10

Omakapital kokku

172 102 119 987

Passiva (kohustused ja omakapital) kokku

284 596 162 692

Kasumiaruanne

Perioodi algus	01.01.2004	01.01.2003	LISA
Perioodi lõpp	31.12.2004	31.12.2003	
- Müügitulu	818 909	737 197	10
- Muud äritulud	4 844	3 905	11
- Kaubad, toore, materjal ja teenused	259 451	234 440	
- Mitmesugused tegevuskulud	214 639	231 721	
- Tööjõu kulud			
a) palgakulu	178 692	140 191	
b) sotsiaalmaksud	59 055	46 327	
Kokku	237 747	186 518	
- Põhivara kulum ja väärtuse langus	9 472	8 868	
- Muud ärikulud	599	250	
Ärikasum	101 845	79 305	
- Finantstulud ja -kulud			
f) muud finantstulud ja kulud	270	191	
Kokku finantstulud ja -kulud	270	191	
Kasum majandustegevusest	102 115	79 496	
Kasum enne tulumaksustamist	102 115	79 496	
- Tulumaks	13 000	0	
Aruandeaasta puhaskasum	89 115	79 496	



Rahavoogude aruanne

Perioodi algus	01.01.2004	01.01.2003
Perioodi lõpp	31.12.2004	31.12.2003
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum	89 115	79 496
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9 472	8 868
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-42 676	-9 076
nõuded ostjate vastu	-44 852	-6 762
viitlaekumised	-79	-59
ettemaksed	2 255	-2 255
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	69 789	9 848
ostjate ettemaksed toodete ja kaupade eest	53 368	0
võlad tarnijatele	-204	8 445
maksuvõlad	4 734	343
viitvõlad	11 891	1 060
Kokku rahavood äritegevusest	125 700	89 136
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-10 876	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 876	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-37 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-37 000	0
Kokku äriühingu rahavood	77 824	89 136
Rahajäägi muutus		
Kassa ja pangakontode jääk aasta alguses	131 841	42 705
Kassa ja pangakontode jääk aasta lõpus	209 665	131 841
Kassa ja pangakontode jääkide muutus aruandeaastal	77 824	89 136

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital nimiväärtuses	Väljamakstud tividendid ja neilt kinnipeetud maksud	Reservid	Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	Aruandeaasta kasum (kahjum)	Kokku
21.03.2002	40 000	0	0	0	0	40 000
Aruandeaasta puhaskasum					491	491
31.12.2002	40 000	0	0	0	491	40 491
Kasumijaotus			491		-491	0
Aruandeaasta puhaskasum					79 496	79 496
31.12.2003	40 000	0	491	0	79 496	119 987
Kasumijaotus		37 000	3 509	38 987	-79 496	0
Aruandeaasta puhaskasum					89 115	89 115
31.12.2004	40 000	37 000	4 000	38 987	89 115	172 102



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Arvestuspõhimõtted

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ Perearst Anu Starkopf 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt vastavuses raamatupidamise seaduses sätestatud alusprintsipidega ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega

Osaühingu raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud äriühingu tegevuse jätkuvusest.

Osaühingu raamatupidamise põhjaruannetes on kajastatud äriühingu varad ja kohustused bilansipäeva seisuga, aruandeperioodi majandustulemus ning perioodi jooksul toimunud muutused rahalistes vahendites ning omakapitalis. Kasutusel on kasumiaruande skeem number 1 ning rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Summad on kajastatud täiskroonides.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eesti kroonides.

Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Võrreldes eelmise aruandeperioodiga ei ole arunnete esitlusviisis ning arvestuspõhimõtetes muudatusi rakendatud.

Arvestus- ja hindamiselused

Aruannetes on käsitletud varana on raamatupidamiskohustuslase poolt kontrollitavaid ressursse, mis on tekkinud minevikus toimunud sündmuste tagajärjel ja tõenäoliselt osalevad tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Kohustustena on kajastatud raamatupidamiskohustuslasel lasuvaid võlgu, mis on tekkinud minevikus toimunud sündmuste tagajärjel ja millest vabanemine nõuab eeldatavasti tulevikus ressurssidest loobumist. Omakapitali moodustab raamatupidamiskohustuslase varade ja kohustuste vahe bilansipäeva seisuga

Käibevarana on kajastatud raha ja raha ekvivalendid, mille kasutus ei ole piiratud; varad, mis eeldatavalt realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritsükli käigus ning varad, mida hoitakse müügiks ja mida tõenäoliselt suudetakse realiseerida lähema 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Kõik ülejäänud varad on kajastatud põhivarana.

Lühiajalise kohustusena on kajastatud kohustused, mille tasumine toimub tõenäoliselt ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul või mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast.

Kõiki muid kohustusi kajastatakse pikaajaliste kohustustena.

Finantsinstrumendid

Finantsinstrumentidena on finantsvarade, finantskohustuste ja omakapitaliinstrumentide arvestusel ja kajastamisel raamatupidamise aruannetes käsitletud:

- raha;
- nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded;
- lühi- ja pikaajalised investeeringud väärtpaberitesse (näit aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid jne), välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil;
- võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, emiteeritud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused;
- derivatiivsed finantsinstrumendid;
- ettevõtte enda poolt väljastatud aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid.

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Kõiki finantsvarasid kajastatakse bilansis õiglase väärtuse meetodil. Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks; lunastustähtjani hoitavad finantsinvesteeringud ja muud finantsvarad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kõiki finantskohustusi kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Erandina kajastatakse õiglase väärtuse meetodil edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ja negatiivse turuväärtusega derivatiivid.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline jääkväärtus. Allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Igal bilansipäeval hinnatakse vastavalt kehtivale Eesti Panga vahetuskursile ümber kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused; ning välisvaluutas fikseeritud mitte-monetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab antud vara üle kontrolli. Ettevõtte omab finantsvara üle kontrolli juhul, kui ta saab põhilise osa varaga seotud tuludest ning ta kannab põhilist osa varaga seotud riskidest.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida raamatupidamiskohustuslane kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse ja immateriaalse varana käsitlemisel on soetusmaksumuse piiriks 10 000 krooni.

Immateriaalne põhivara on füüsilise substantsita vara, mida raamatupidamiskohustuslane kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ning seda finantseeritakse laenuga, tohib otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulutusi (sh. intresse) kapitaliseerida antud objekti soetusmaksumuses.

Juhul, kui vara soetatakse mitterahalise vahetustehingu teel mingi teise vara eest, loetakse saadud vara soetusmaksumuseks äraantud vara õiglast väärtust. Juhul, kui saadud vara õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav kui äraantud vara õiglane väärtus, loetakse soetusmaksumuseks saadud vara õiglast väärtust. Juhul, kui nii äraantud kui saadud vara õiglane väärtus pole usaldusväärselt määratavad, loetakse saadud vara soetusmaksumuseks äraantud vara bilansilist maksumust.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objekti algset soetusmaksumust tohib asendada ümberhinnatud väärtusega juhul, kui objekti õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest, tingituna vähemalt ühest alljärgnevast asjaolust - objekt on soetatud 1995. aastal või varem; või objekti tegeliku soetusmaksumuse kohta puuduvad usaldusväärsed andmed.

Valitud amortisatsioonimeetod peab süstemaatiliselt peegeldama vara kasutamisest tema kasuliku eluea jooksul saadava majandusliku kasu jaotumist ajas, mis ei pruugi ühtida vara väärtuse vähenemisega ajas.

Vara hakatakse amortiseerima tema kasutuselevõtmise hetkest ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara eemaldamiseni kasutusest. Kui täielikult amortiseerunud vara on veel kasutuses, võib seda kajastada bilansis nii soetusmaksumuses kui akumulieeritud kulumina seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need tõstavad varaobjekti tootlustaset kõrgemale objekti algselt hinnatud tootlustasemest. Objekti algselt tootlustaset taastavad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui see on ettevõtte poolt kontrollitav; on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu ning objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel tuleb kasutada lineaarset meetodit, välja arvatud juhul, kui mõni muu meetod peegeldab objektiivsemalt varast saadava majandusliku kasu jagunemist vara kasulikule elueale. Alternatiivsete meetoditena on aktsepteeritavad ainult sellised amortisatsioonimeetodid, mille rakendamisel on akumulieeritud kulum igal ajahetkel vähemalt sama suur kui lineaarse meetodi rakendamisel.

Eeldatakse, et immateriaalse põhivara kasulik eluiga ei ületa üldjuhul 20 aastat.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele, juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisenä.

Tulu kajastamine

Tulu on aruandeperioodi majandusliku kasu suurenemine, millega kaasneb varade suurenemine või kohustuste vähenemine ja mis suurendab raamatupidamiskohustuslase omakapitali, välja arvatud omanike poolt teostatud sissemaksed omakapitali. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Õiglane väärtus on summa, mille eest on võimalik vahetada vara teadlike, huvitatud ja sõltumatute osapoolte vahelises tehingus.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevalt loetletud tingimused on täidetud:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kui olulised omandiga seotud riskid ei ole ostjale üle läinud, siis müügitulu ei kajastata, sõltumata sellest, kas juriidiline omandiõigus on üle läinud või mitte.

Valmidusastme meetodil kajastatakse tulu teenuste müügist lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o. tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui on täidetud kõik järgmised tingimused:

- tulu suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta; ja
- tehinguga seotud tehtud kulusid ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulusid on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, siis tulu kajastatakse ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses, eeldusel, et on tõenäoline, et teenuse osutaja suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud. Juhul, kui ei ole

tõenäoline, et teenuse osutaja suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata.

Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses koheselt.

Tulu kajastamisel teenuse osutamise lepingu tuluna kajastatakse tuluna:

- algselt lepingus kindlaks määratud tasu; ja
- lepingu täitmise käigus aset leidnud muudatusi lepingu mahus, täiendavaid kompensatsiooninõudeid ning täiendavaid tasusid, kusjuures:
 - o nende realiseerumine peab olema tõenäoline; ning
 - o neid peab olema võimalik usaldusväärselt hinnata

Teenuse osutamise lepingu kulud hõlmavad järgmisi kulusid:

- lepingu täitmisega otseselt seotud kulud;
- lepingu täitmisega seotud üldkulud;
- muud kulud, mille kompenseerimise kohustus on tellijal.

Tulu, mida saadakse vara kasutada andmise eest intresside, litsentsitasude, või dividendidena kajastatakse siis kui:

- tulu laekumine on tõenäoline; ja
- tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu kajastamine lähtub järgmistest alustest:

- intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast;
- tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi;
- dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Valitsusepoolne abi

Valitsusepoolne abi on valitsuse tegevus, mille eesmärgiks on majandusliku abi andmine teatud kriteeriumitele vastavale ettevõttele või ettevõtete grupile (riigiabi ja muud sarnased toetused). Valitsusepoolseks abiks ei loeta kaudseid toetusi, nagu näiteks soodsa majanduskeskkonna loomine või teatud regiooni infrastruktuuri väljaehitamine.

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaks määratud kriteeriumitele. Sihtfinantseerimine ei hõlma valitsusepoolset abi, mille väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (näiteks riiklikud garantiid ja valitsusasutuste poolt pakutavad tasuta konsultatsioonid) ning tavapärasel tingimustel valitsussektoriga sõlmitud majandustehinguid.

Varade sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mille põhitingimuseks on, et seda saav ettevõtte peab kas ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara. Varade sihtfinantseerimine võib endas sisaldada täiendavaid tingimusi nagu näiteks põhivara soetamise ajagraafik, soetatava põhivara liik, tema asukoht ning hoidmise periood.

Tegevuskulude sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mis ei ole varade sihtfinantseerimine, välja arvatud põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine.

Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mis on suunatud bioloogiliste varade tootmisega seotud kulude kompenseerimiseks.

Tingimuslikult tagastamatu laen on laen, mille puhul laenu andja loobub kindlaks määratud tingimustel laenu tagasinõudmisest.

Sihtfinantseerimist (välja arvatud põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine) ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et:

- ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele; ja
- sihtfinantseerimine leiab aset.

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud.

Mitterahaline sihtfinantseerimine toimub varade üleandmise vormis. Mitterahalise sihtfinantseerimise saaja lähtub saadud vara ja sihtfinantseerimise kajastamisel ühest alljärgnevast meetodist:

- brutomeetod - saadud vara võetakse bilansis arvele tema õiglasest väärtusest ning samas summas kajastatakse bilansis kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse saadud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.
- netomeetod - saadud vara soetusmaksumuseks loetakse null ning seda kajastatakse bilansiväliselt.

Varade sihtfinantseerimise korral lähtub toetuse saaja sihtfinantseerimise kajastamisel ühest alljärgnevast meetodist:

- brutomeetod-sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.
- netomeetod - sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel tuleb järgida tulude ja kulude vastavuse printsiipi, mille kohaselt kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui:

- ettevõtte on täitnud sihtfinantseerimisega seotud tingimused; ja
- sihtfinantseerimine leiab aset.

Sihtfinantseerimise tagastamise mõju kajastatakse kui raamatupidamishinnangute muutust selles perioodis, millal tagastamise vajadus sai teatavaks.

Põhiaruannete kirjeid selgitavad lisad

Lisa 1 Raha ja pangakontod

Bilansipäeva seisuga on osaühingul rahalisi vahendeid kokku summas 209 665 krooni.

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

Bilansipäeva seisuga on osaühingul nõudeid ostjate vastu kokku summas 55 413 krooni. Nõuete aluseks olevad arved on esitatud jaanuaris 2005 ning on hankija poolt tasutud ettemaksuna summas 53 368 krooni. Seega on tegelik ostjatelt laekumata arvete osa 2 045 krooni.

Lisa 3 Viitlaekumised

Bilansipäeva seisuga on osaühingul viitlaekumisi pankadelt makstud intresside osas kokku summas 270 krooni.

Lisa 4 Materiaalne põhivara

Bilansipäeva seisuga on osaühingul materiaalsed põhivara kokku soetusmaksumuses 41 125 krooni ja jääkmaksumuses 19 248 krooni väärtuses

		Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuse s)	Materiaalne põhivara kokku
Soetusmaksumus	31.12.2003	30 249	30 249
Soetamine		10 876	10 876
Soetusmaksumus	31.12.2004	41 125	41 125
Akumuleeritud kulum	31.12.2003	-12 405	-12 405
Eelmiste perioodide korrigeerimine		-9 472	-9 472
Akumuleeritud kulum	31.12.2004	-21 877	-21 877
Jääkmaksumus	31.12.2003	17 844	17 844
Jääkmaksumus	31.12.2004	19 248	19 248

Lisa 5 Võlad tarnijatele

Bilansipäeva seisuga on osaühingul võlgu tarnijatele kokku summas 18 024 krooni. Tegu on 2004. aasta detsembrikuus osutatud teenuste ning tarnitud kaupade eest esitatud arvetega, milliste tasumistähtaeg on bilansipäevast hilisem.

Lisa 6 Maksuvõlad

Bilansipäeva seisuga on osaühingul maksuvõlgu kokku summas 9 636 krooni. Summa moodustavad järgmised maksukohustused:

Selgitus	Summa	Tähtaeg
Kinnipeetud tulumaks	3 348	10.01.2005
Sotsiaalmaks	5 775	10.01.2005
Töötuskindlustusmakse	263	10.01.2005
Kogumispensioni makse	250	10.01.2005

Lisa 7 Viitvõlad

Bilansipäeva seisuga on osaühingul viitvõlgu kokku summas 31 466 krooni. Summa moodustavad:

- võlad töövõtjatele 23 103 krooni, sellest palgavõlgnevus 17 500 krooni ja puhkusetasude reserv 5 603 krooni ning
- muud viitvõlad 8 363 krooni, sellest edasikantud sotsiaalmaksukohustus summas 5 775 krooni, edasikantud töötuskindlustusmakse kohustus summas 88 krooni ning võlgnevus töötajate ees arvestatud kuid väljamaksmata autokompensatsiooni osas summas 2 500 krooni.

Lisa 8 Osakapital nimiväärtuses

Bilansipäeva seisuga on osaühingu osakapitali suurus on 40 000 krooni. Osakapital koosneb ühest osast, selle omanik ning tema hääle arv käesoleva aruande kinnitamise seisuga on:

Osaniku nimi, isikukood ja aadress

				Osa nimi- väärtus	esindata- vate hääle arv	protsent osa- kapitalist
Kokku				40000	400	100
Anu Starkopf	46506042747	50411 Tartu linn	Ravila 13-1	40000	400	100

Lisa 9 Reservid

Bilansipäeva seisuga on osaühingul loodud reserv kohustusliku reservkapitali osas kokku summas 4 000 krooni.

Lisa 10 Müügitulu

Müügitulu maht 2004. aastal oli 818 909 krooni, tegevusalade lõikes jagunes müügitulu:

Tegevusala	Turg geograafilises lõikes	Rahaline maht	Protsentuaalne maht	
			Tegevusaladest	Turgudest
Meditsiiniteenused	Eesti	818 909	100	100
KOKKU		818 909	100	100

Lisa 11 Muud äritulud

Muu ärituluna on kajastatud Tartu Linnavalitsuse poolt kompenseeritud põetuskulud kokku summas 4 844 krooni.

Muud selgitavad lisad

Lisa 12 Seotud isikud

Aruandeaastal ei ole aset leidnud tehinguid, kus seotud osapooltele oleks võõrandatud või neilt soetatud materiaalseid ja/või varalisi väärtusi turuväärtusest erineva hinnaga.

2004. AASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Perearst Anu Starkopf vaba omakapital oli bilansipäeva seisuga järgmine:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	38 987
Aruandeaasta puhaskasum	89 115
Jaotuskõlblik kasum kokku	128 102

Juhatus teeb osanike koosolekule ettepaneku jaotada vaba omakapital alljärgnevalt:

Jaotamata kasum enne majandusaasta aruande kinnitamist	38 987
Aruandeaasta puhaskasum	89 115
Väljamakstavad dividendid	60 000
Eraldised kohustuslikku reservkapitali	0
Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist	68 102



2004. aasta majandusaasta aruande allkirjad

OÜ Perearst Anu Starkopf 2004. aasta majandusaasta aastaaruanne koosneb juhatuse poolt koostatud tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja kasumi jaotamise ettepanekust.

2004. aasta majandusaasta aruanne on kinnitatud ainuosaniku otsusega nr 2005 04 04 001 04. aprillil 2005.a.

Tartus, 04. aprillil 2005. aastal

Juhatuses liikme allkiri



Anu Starkopf



Osanike nimekiri

OÜ Perearst Anu Starkopf osakapitali suurus on 40 000 krooni. Osakapital koosneb ühest osast, selle omanik ning tema häälte arv käesoleva aruande kinnitamise seisuga on:

Osaniku nimi, isikukood ja aadress

				Osa nimi- väärtus	esindata- vate häälte arv	protsent osa- kapitalist
Kokku				40000	400	100
Anu Starkopf	46506042747	50411 Tartu linn	Ravila 13-1	40000	400	100

