

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Osaühing Sapiens Dental

registrikood: 10419473

tänavanimi, maja ja korteri number: Meistri 22-204

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13517

telefon: +372 6579557

e-posti aadress: erkijuhansoo@hotmail.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	14
Lisa 11 Üldhalduskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	15

Tegevusaruanne

OÜ Sapiens Dental tegevusalaks on hambaravi osutamise teenus elanikkonnale Eestis.

2011. aastal oli ettevõtte tehtud investeeringute tõttu kahjumis, 2012. aasta tavapärase majandustegevse käigus saavutas ettevõtte müügitulu 36 %-lise kasvu juures kasumi 24 tuhat eurot.

2012. aastal olulisi investeeringuid ei tehtud ning neid ei planeerita ka järgmiseks aastaks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	20 372	8 209	
Nõuded ja ettemaksed	429	3 539	2
Varud	2 159	1 791	4
Kokku käibevara	22 960	13 539	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	14 390	18 417	5
Kokku põhivara	14 390	18 417	
Kokku varad	37 350	31 956	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	4 441	12 594	7
Võlad ja ettemaksed	7 325	8 023	8
Kokku lühiajalised kohustused	11 766	20 617	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	9 621	7
Kokku pikaajalised kohustused	0	9 621	
Kokku kohustused	11 766	30 238	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	9
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 234	6 307	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 866	-7 541	
Kokku omakapital	25 584	1 718	
Kokku kohustused ja omakapital	37 350	31 956	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	112 242	82 360	10
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-24 031	-15 376	
Brutokasum (-kahjum)	88 211	66 984	
Turustuskulud	-484	0	
Üldhalduskulud	-62 668	-73 625	11
Muud ärikulud	0	-206	
Ärikasum (kahjum)	25 059	-6 847	
Finantstulud ja -kulud	-1 193	-694	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	23 866	-7 541	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 866	-7 541	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	25 059	-6 847
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 924	1 864
Muud korrigeerimised	-3	44
Kokku korrigeerimised	4 921	1 908
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 110	-110
Varude muutus	-368	-54
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-695	2 361
Makstud intressid	-1 193	-694
Muud rahavood äritegevusest	0	-3 429
Kokku rahavood äritegevusest	30 834	-6 865
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-897	-19 022
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-897	-19 022
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	15 000
Saadud laenude tagasimaksed	-10 172	1 664
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7 602	4 839
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-17 774	21 503
Kokku rahavood	12 163	-4 384
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 209	12 593
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 163	-4 384
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20 372	8 209

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 684	268	6 307	9 259
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-7 541	-7 541
31.12.2011	2 684	268	-1 234	1 718
Aruandeaasta kasum (kahjum)			23 866	23 866
31.12.2012	2 684	268	22 632	25 584

Täpsem informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Sapiens Dental 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas toodud kasumiaruande skeemi 2 alusel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2011. aasta aruanne oli esitatud kasumiaruande skeemi 1 järgi. 2012. aasta aruanne on esitatud kasumiaruande skeemi 2 kohaselt.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvarade müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes sularaha kassas ja arvelduskonto jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5
Muu materiaalne põhivara	3

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid

käsitletakse kasutusrendina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr on 21/79 väljamaksetelt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapoolte näideteks on:

(a) Tegevjuhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;

(b) Punktis (a) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed,

kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	240	240		
Viitlaekumised	240	240		
Ettemaksed	189	189		
Tulevaste perioodide kulud	189	189		
Kokku nõuded ja ettemaksed	429	429		

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	110	110		
Ostjatelt laekumata arved	110	110		
Muud nõuded	2 640	2 640		
Viitlaekumised	2 640	2 640		
Ettemaksed	789	789		
Tulevaste perioodide kulud	789	789		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 539	3 539		

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1
Üksikisiku tulumaks	633	817
Sotsiaalmaks	1 427	1 935
Kohustuslik kogumispension	54	61
Töötuskindlustusmaksed	155	230
Intress	0	6
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 269	3 050

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	2 159	1 791
Kokku varud	2 159	1 791

Varusid allahinnatud ja maha kantud ei ole.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010				
Soetusmaksumus	28 123	28 123	0	28 123
Akumuleeritud kulum	-26 864	-26 864	0	-26 864
Jääkmaksumus	1 259	1 259	0	1 259
Ostud ja parendused	3 797	3 797	15 225	19 022
Amortisatsioonikulu	-901	-901	-963	-1 864
31.12.2011				
Soetusmaksumus	31 920	31 920	15 225	47 145
Akumuleeritud kulum	-27 765	-27 765	-963	-28 728
Jääkmaksumus	4 155	4 155	14 262	18 417
Ostud ja parendused	897	897		897
Amortisatsioonikulu	-1 879	-1 879	-3 045	-4 924
31.12.2012				
Soetusmaksumus	32 817	32 817	15 225	48 042
Akumuleeritud kulum	-29 644	-29 644	-4 008	-33 652
Jääkmaksumus	3 173	3 173	11 217	14 390

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirent	1 277	1 277		
Kapitalirendikohustused kokku	1 277	1 277		
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirent	8 879	7 602	1 277	
Kapitalirendikohustused kokku	8 879	7 602	1 277	

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2012	2011
Masinad ja seadmed	139	479
Muu materiaalne põhivara	9 539	12 141
Kokku	9 678	12 620

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen	3 164	3 164			EUR	2013	
Lühiajalised laenud kokku	3 164	3 164					
Kapitalirendikohustused kokku	1 277	1 277					6
Laenukohustused kokku	4 441	4 441					
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	8 336	4 992	3 344		EUR	2013	
Eraisikulaen	5 000		5 000		EUR	2013	
Pikaajalised laenud kokku	13 336	4 992	8 344				
Kapitalirendikohustused kokku	8 879	7 602	1 277				6
Laenukohustused kokku	22 215	12 594	9 621				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 991	1 991			
Võlad töövõtjatele	3 065	3 065			
Maksuvõlad	2 269	2 269			3
Kokku võlad ja ettemaksed	7 325	7 325			

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 412	1 412			
Võlad töövõtjatele	3 561	3 561			
Maksuvõlad	3 050	3 050			3
Kokku võlad ja ettemaksed	8 023	8 023			

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	420	420

Ettevõtte osa nimiväärtus on 100 krooni ehk 6,391 eurot.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2012 moodustas 22 632 (31.12.2011: 0) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2009 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 17 879 (31.12.2011: 0) eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 4 753 (31.12.2011: 0) eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	112 242	82 360
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	112 242	82 360
Kokku müügitulu	112 242	82 360
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi teenus	112 242	82 360
Kokku müügitulu	112 242	82 360

Lisa 11 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	8 633	0	
Mitmesugused bürookulud	4 478	0	
Tööjõukulud	41 369	37 921	12
Amortisatsioonikulu	4 924	1 864	5
Muud	3 264	33 840	
Kokku üldhalduskulud	62 668	73 625	

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Palgakulu	30 783	27 754	
Sotsiaalmaksud	10 586	10 167	
Kokku tööjõukulud	41 369	37 921	11
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3	

Lisa 13 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressikulud	-1 193	-694
Intressikulu laenudelt	-879	-378
Intressikulu kapitalirendilt	-314	-316
Kokku finantstulud ja -kulud	-1 193	-694

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	10 851	10 851

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.05.2013

Osaühing Sapiens Dental (registrikood: 10419473) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI JUHANSOO	Juhatuse liige	16.05.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 866
Kokku	22 632
Jaotamine	
Dividendideks	2 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 632
Kokku	22 632

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 866
Kokku	22 632
Jaotamine	
Dividendideks	2 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 632
Kokku	22 632

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	112242	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Erki Juhansoo	37611090248	Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	2684 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6579557
E-posti aadress	erkijuhansoo@hotmail.com