

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

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 Varud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Kasutusrent	12
Lisa 8 Laenukohustused	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 11 Osakapital	13
Lisa 12 Müügitulu	14
Lisa 13 Üldhalduskulud	14
Lisa 14 Tööjõukulud	14
Lisa 15 Tulumaks	14
Lisa 16 Seotud osapooled	15

Tegevusaruanne

OÜ Sapiens Dental tegevusalaks on hambaravi osutamise teenus elanikkonnale Eestis.

2013. aastal müügitulu 6%-lise languse juures kasvas ettevõtte kasum võrreldes eelmise aastaga 3%.

Ettevõtte plaanib jätkata samasuguse tegevuse ja kasumiga.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	27 143	20 372	
Nõuded ja ettemaksed	190	429	2
Varud	2 387	2 159	3
Kokku käibevara	29 720	22 960	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	39 489	14 390	5
Kokku põhivara	39 489	14 390	
Kokku varad	69 209	37 350	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	4 441	8
Võlad ja ettemaksed	20 931	7 325	9
Kokku lühiajalised kohustused	20 931	11 766	
Kokku kohustused	20 931	11 766	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	11
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 632	-1 234	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 694	23 866	
Kokku omakapital	48 278	25 584	
Kokku kohustused ja omakapital	69 209	37 350	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	105 521	112 242	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-25 627	-24 031	
Brutokasum (-kahjum)	79 894	88 211	
Turustuskulud	-60	-484	
Üldhalduskulud	-54 490	-62 668	13
Ärikasum (kahjum)	25 344	25 059	
Intressikulud	-118	-1 193	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 226	23 866	
Tulumaks	-532	0	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 694	23 866	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	25 344	25 059	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 901	4 924	5,13
Muud korrigeerimised	0	-3	
Kokku korrigeerimised	4 901	4 921	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	239	3 110	
Varude muutus	-228	-368	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	13 606	-695	
Makstud intressid	-118	-1 193	
Kokku rahavood äritegevusest	43 744	30 834	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-30 000	-897	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-30 000	-897	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-3 164	-10 172	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 277	-7 602	
Makstud dividendid	-2 000	0	15
Makstud ettevõtte tulumaks	-532	0	15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 973	-17 774	
Kokku rahavood	6 771	12 163	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	20 372	8 209	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 771	12 163	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 143	20 372	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			24 694	24 694
Makstud dividendid			-2 000	-2 000
31.12.2013	2 684	268	45 326	48 278

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Sapiens Dental 2013. 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.

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 osapoolele 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 akumuliseeritud 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 kuuluv 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.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

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 väljamakset.

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 äriolukordadele. Seotud osapoolte näideteks on:

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

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)

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Ettemaksed	190	190
Tulevaste perioodide kulud	190	190
Kokku nõuded ja ettemaksed	190	190
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Muud nõuded	240	240
Viitlaekumised	240	240
Ettemaksed	189	189
Tulevaste perioodide kulud	189	189
Kokku nõuded ja ettemaksed	429	429

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	2 387	2 159
Kokku varud	2 387	2 159

Varusid alla hinnatud ega maha kantud ei ole. Juhatuse hinnangul on varud kajastatud mitte kõrgemalt nende võimalikust netorealiseerimismaksumusest.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	638	633
Sotsiaalmaks	1 429	1 427
Kohustuslik kogumispension	54	54
Töötuskindlustusmaksed	130	155
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 251	2 269

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
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
Ostud ja parendused				30 000	30 000	30 000
Amortisatsioonikulu	-1 858	-1 858	-3 043			-4 901
31.12.2013						
Soetusmaksumus	32 817	32 817	15 225	30 000	30 000	78 042
Akumuleeritud kulum	-31 502	-31 502	-7 051	0	0	-38 553
Jääkmaksumus	1 315	1 315	8 174	30 000	30 000	39 489

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirent	0	0		
Kapitalirendikohustused kokku				
	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		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Masinad ja seadmed	0	139
Muu materiaalne põhivara	6 938	9 539
Kokku	6 938	9 678

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012	Lisa nr
Kasutusrendikulu	-8 633	-8 633	13
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
12 kuu jooksul	-8 633	-8 633	
1-5 aasta jooksul	0	-8 633	

Ettevõtte rendib tööruume.

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Pangalaen	0	0				
Laenukohustused kokku	0	0				
	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		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				
Laenukohustused kokku	4 441	4 441				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	16 174	16 174			
Võlad töövõtjatele	2 506	2 506			
Maksuvõlad	2 251	2 251			4
Kokku võlad ja ettemaksed	20 931	20 931			

	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			4
Kokku võlad ja ettemaksed	7 325	7 325			

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	35 808	17 879
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	9 518	4 753
Kokku tingimuslikud kohustused	45 326	22 632

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	420	420
Ettevõtte osa nimiväärtus on 100 krooni ehk 6,391 eurot.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	105 521	112 242
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	105 521	112 242
Kokku müügitulu	105 521	112 242
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi teenus	105 521	112 242
Kokku müügitulu	105 521	112 242

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Üür ja rent	-8 633	-8 633	7
Mitmesugused bürookulud	-1 124	-4 478	
Koolituskulud	-201	0	
Tööjõukulud	-33 561	-41 369	14
Amortisatsioonikulu	-4 901	-4 924	5
Muud	-6 070	-3 264	
Kokku üldhalduskulud	-54 490	-62 668	

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Palgakulu	-25 055	-30 783	
Sotsiaalmaksud	-8 506	-10 586	
Kokku tööjõukulud	-33 561	-41 369	13
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3	

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2013		2012	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-2 000	-532	0	0
Eesti	-2 000	-532	0	0
Kokku	-2 000	-532	0	0

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	11 081	10 851

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.04.2014

Osaühing Sapiens Dental (registrikood: 10419473) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI JUHANSOO	Juhatuse liige	02.04.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 632
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 694
Kokku	45 326
Jaotamine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	42 326
Kokku	45 326

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 632
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 694
Kokku	45 326
Jaotamine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	42 326
Kokku	45 326

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	105521	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