

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Katrin Uusmaa Hambaravi

registrikood: 10476399

tänavatalu nimi, Pärnu mnt. 67 A

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber:

telefon: +372 53312214

e-posti aadress: katrinuusmaa@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 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Muud ärikulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Osaühing Katrin Uusmaa Hambaravi põhitegevusalaks on hambaraviteenuse osutamine – ravi ja proteesimine ning profülaktiline konsultatsioon.

Juhatus koosneb ühest liikmest. Majandusaastal töötas firmas üks inimene – arst Katrin Uusmaa.

Ettevõtte jätkab 2014. aastal oma tegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	9 012	9 208	2
Nõuded ja ettemaksed	1 396	578	3
Kokku käibevara	10 408	9 786	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	501	753	5
Kokku põhivara	501	753	
Kokku varad	10 909	10 539	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	3 672	4 820	6
Kokku lühiajalised kohustused	3 672	4 820	
Kokku kohustused	3 672	4 820	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 907	1 294	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 518	1 613	
Kokku omakapital	7 237	5 719	
Kokku kohustused ja omakapital	10 909	10 539	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	26 064	26 574	9
Muud äritulud	344	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 284	-8 643	10
Mitmesugused tegevuskulud	-5 706	-6 395	11
Tööjõukulud	-9 648	-9 669	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-252	-252	5
Muud ärikulud	0	-2	13
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 518	1 613	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 518	1 613	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 518	1 613	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 518	1 613	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	252	252	5
Kokku korrigeerimised	252	252	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-818	482	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 148	1 156	
Kokku rahavood äritegevusest	-196	3 503	
Kokku rahavood	-196	3 503	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 208	5 705	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-196	3 503	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 012	9 208	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	1 294	4 106
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 613	1 613
31.12.2012	2 556	256	2 907	5 719
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 518	1 518
31.12.2013	2 556	256	4 425	7 237

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Katrin Uusmaa Hambaravi 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ostjatelt laekumata arved mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud kulusse.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasulikul tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro kantakse 100 % -liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Seotud osapooled

OÜ Katrin Uusmaa Hambaravi aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- e. tegev- ja kõrgemat juhtkonda.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	8 084	7 656
Arvelduskontod	928	1 552
Kokku raha	9 012	9 208

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 230	1 230	
Ostjatelt laekumata arved	1 230	1 230	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42	42	4
Ettemaksed	49	49	
Muud makstud ettemaksed	49	49	
Tagatisrahad	75	75	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 396	1 396	
	31.12.2012	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	418	418	
Ostjatelt laekumata arved	418	418	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42	42	4
Ettemaksed	43	43	
Muud makstud ettemaksed	43	43	
Tagatisrahad	75	75	
Kokku nõuded ja ettemaksed	578	578	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	187	0	186
Sotsiaalmaks	0	396	0	396
Töötuskindlustusmaksed	0	36	0	43
Ettemaksukonto jääk	42		42	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	42	619	42	625

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
31.12.2011		
Soetusmaksumus	1 278	1 278
Akumuleeritud kulum	-273	-273
Jääkmaksumus	1 005	1 005
Amortisatsioonikulu	-252	-252
31.12.2012		
Soetusmaksumus	1 278	1 278
Akumuleeritud kulum	-525	-525
Jääkmaksumus	753	753
Amortisatsioonikulu	-252	-252
31.12.2013		
Soetusmaksumus	1 278	1 278
Akumuleeritud kulum	-777	-777
Jääkmaksumus	501	501

Lisa 6 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	997	997			
Võlad töövõtjatele	2 000	2 000			7
Maksuvõlad	619	619			4
Muud võlad	56	56			
Muud viitvõlad	56	56			
Kokku võlad ja ettemaksed	3 672	3 672			

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 810	1 810			
Võlad töövõtjatele	2 343	2 343			7
Maksuvõlad	625	625			4
Muud võlad	42	42			
Muud viitvõlad	42	42			
Kokku võlad ja ettemaksed	4 820	4 820			

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Töötasude kohustus	495	495
Puhkusetasude kohustus	1 505	1 848
Kokku võlad töövõtjatele	2 000	2 343

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2013 moodustas 4 425 eurot (31.12.2012: 2 907 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 3 496 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 929 eurot. Seisuga 31.12.2012 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 2 297 eurot, millega oleks kaasnud tulumaks summas 610 eurot.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 064	26 574
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 064	26 574
Kokku müügitulu	26 064	26 574
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenuse osutamine	26 064	26 574
Kokku müügitulu	26 064	26 574

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	-9 170	-5 521
Laboriteenused	-114	-3 122
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 284	-8 643

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	-2 558	-2 589
Mitmesugused bürookulud	-2 898	-3 087
Koolituskulud	-250	-719
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-5 706	-6 395

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	-7 200	-7 195
Sotsiaalmaksud	-2 448	-2 474
Kokku tööjõukulud	-9 648	-9 669
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 13 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	-2
Kokku muud ärikulud	0	-2

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	56	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	7 200	7 195

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2014

Osaühing Katrin Uusmaa Hambaravi (registrikood: 10476399) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN UUSMAA	Juhatuse liige	19.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 907
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 518
Kokku	4 425
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 425
Kokku	4 425

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	26064	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Katrin Uusmaa	46207140210	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53312214
E-posti aadress	katrinuusmaa@hotmail.ee