

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 26.06.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013**ärinimi:** OÜ Rotermanni Hambakliinik**registrikood:** 12494993

tänava/talu nimi, Narva mnt 5

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10117

e-posti aadress: pille@nhk.ee, kristo@nhk.ee, andreas@nhk.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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Laenukohustused	11
Lisa 6 Osakapital	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Rotermanni Hambakliinik OÜ ehitas 2013 aastal välja uued hambaravi ruumid aadressile Laeva 2 Tallinn.

Lähtuvalt Eesti Panga 12.06.2013 avaldatud majanduskommentaari kohaselt oli majandus langusest taastumise käigus märkimisväärselt korrastunud ning muutunud vähem haavatavaks. Eesti majanduse kasvukiirus alaneb 2013. aastal sisenõudluse, eelkõige põhivarainvesteeringute kasvu aeglustumise tõttu 2%ni.

Rotermanni Hambakliinik OÜ äritegevus ei ole hooajaline ning äriühingu majandustegevus pole tsükliline. Ettevõtte majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad eurodes. Majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamisperioodil pole ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Rotermanni Hambakliinik OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on ettevõtte jõuline kasv.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	Lisa nr
Varad		
Käibevara		
Raha	18 530	2
Nõuded ja ettemaksed	12 800	3
Kokku käibevara	31 330	
Põhivara		
Materiaalne põhivara	41 671	4
Kokku põhivara	41 671	
Kokku varad	73 001	
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	16 221	5
Kokku lühiajalised kohustused	16 221	
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	52 979	5
Kokku pikaajalised kohustused	52 979	
Kokku kohustused	69 200	
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	6
Registreerimata osakapital	5 100	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 799	
Kokku omakapital	3 801	
Kokku kohustused ja omakapital	73 001	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	26.06.2013 - 31.12.2013	Lisa nr
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-429	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-429	
Intressikulud	-687	
Muud finantstulud ja -kulud	-2 683	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 799	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 799	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	26.06.2013 - 31.12.2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-429	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-12 800	3
Laekunud intressid	2	8
Kokku rahavood äritegevusest	-13 227	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-41 671	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-41 671	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	69 200	5
Makstud intressid	-687	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	7 600	6
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-2 685	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	73 428	
Kokku rahavood	18 530	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	18 530	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18 530	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-3 799	-3 799
Emiteeritud osakapital	2 500	5 100		7 600
31.12.2013	2 500	5 100	-3 799	3 801

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rotermanni Hambakliinik Kliinik OÜ 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Rotermanni Hambakliinik OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud kasumit enne maksustamist, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes. Raamatupidamise aruannete koostamisel kasutatakse tekkepõhist arvestusprintsipi. Aruandeperiood on 26.06.2013-31.12.2013

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamiseks on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansi päeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjate laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Kaubavarud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo ning teistest otsestest väljaminekutest. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Kaupade soetushinna määramisel kasutatakse individuaalmaksumuse meetodit. Soetamisega seotud summaarsed kulutused jagatakse ostetud kaupade kogumaksumusega, saades nii omahinna ühele kaubaühikule.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Olulisuse printsipi lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 500 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Põhivarad võetakse arvele soetamismaksumuses, mis koosneb:

- põhivara ostuhinnast;
- soetamisel tasutud maksukuludest;
- kohaleveo kuludest;

- ehitus- ja montaažikuludest;
- muudest kasutuselevõtukuludest.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara vöörandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse muude äritulude või muude ärikulude kirjel.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
hooned ja rajatised	20
lõpetamata ehitised	0
mööbel ja muu inventar	2,5-5
kontoriseadmed, sidevahendid ja arvutid	2,5-5
tarkvara/immateriaalne põhivara	2-3
transpordivahendid	5

Maad ei amortiseerita.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuste eest makstud võisaadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdüd finantsvara üle.

Tulud

Realiseerimise momendiks on kauba või muu materiaalse vara ostjale üleandmise moment. Teenuse puhul on realiseerimise momendiks olukord, kui on olnud selgelt mõõdetav teenuse osutamine. Jaemüügi korras müüdava toote puhul väljastatakse ostjale arve. Teenuse, kauba või muu materiaalse vara ekspordi vormistamine toimub rahandusministri poolt kehtestatud korras. Müügitulude, muude äritulude, finantstulude ja erakorraliste tulude aastasisene jooksev arvestus toimub tululiikide nimelistel kontodel. Tulude kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 10.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Realiseeritud kaupade kulude, turustuskulude, üldhalduskulude, muude ärikulude, finantskulude ja erakorraliste kulude aastasisene jooksev arvestus toimub kululiikide nimelistel kontodel. Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad periodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 21/79 netodividendidena väljamakstud summast.

Dividendidelt arvestatud tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuste summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud aastaruande lisades.

Seotud osapooled

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

* Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud,

välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele;

* Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanike lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulist mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013
Swedbank	18 530
Kokku raha	18 530

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Ettemaksed	12 800	12 800
Muud makstud ettemaksed	12 800	12 800
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 800	12 800

2013. aastal tehti ettemaks äriruumidele vastavalt üürilepingule.

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Kokku	
	Ehitised	
Ostud ja parendused	41 671	41 671
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	41 671	41 671
31.12.2013		
Soetusmaksumus	41 671	41 671
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	41 671	41 671

2013. aastal ehitati valmis äriruumid aadressil Laeva 2.

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Omanike laen	5 200	5 200						9
Stardilaen - Swedbank	11 021	11 021			3,5% + EURIBOR	EUR	25.09.2018	
Lühiajalised laenud kokku	16 221	16 221						
Pikaajalised laenud								
Stardilaen - Swedbank	52 979		52 979		3,5% + EURIBOR	EUR	25.09.2018	
Pikaajalised laenud kokku	52 979		52 979					
Laenukohustused kokku	69 200	16 221	52 979					

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013
Osakapital	2 500
Osade arv (tk)	3

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

2013. aastal ei makstud töötasusid ega tasusid tegev- või kõrgemale juhtkonnale.

Lisa 8 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	26.06.2013 - 31.12.2013
garantiilepingutasu	-1 167
Kredexi käendustasu	-878
laenulepingutasu	-640
Saadud intressid	2
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-2 683

Lisa 9 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	5 200

26.06.2013 - 31.12.2013	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 200

2013. aastal tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ning olulise osalusega eraisikust omanikele tasusid ei makstud ja soodustusi ei tehtud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.07.2014

OÜ Rotermanni Hambakliinik (registrikood: 12494993) 26.06.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS TIIK	Juhatuse liige	14.07.2014

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 799
Kokku	-3 799

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andreas Tiik	38808010210	Eesti	825 EUR
Kristo Ivanov	38402152718	Eesti	1075 EUR
Pille Hindrichson	48306064219	Eesti	600 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	pille@nhk.ee
E-posti aadress	andreas@nhk.ee
E-posti aadress	kristo@nhk.ee