

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Dr. Ene Paal Ortodontiakliinik OÜ

registrikood: 12457986

tänava/talu nimi, C. R. Jakobsoni tn 67

maja ja korteri number:

linn: Viljandi linn

maakond: Viljandi maakond

postisihthnumber: 71004

telefon: +372 5245806

e-posti aadress: ene.paal@gmail.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 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Materiaalne põhivara	10
Lisa 7 Laenukohustused	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Muud äritulud	12
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Dr. Ene Paal Ortodontiikliinik OÜ on asutatud 19.04.2013.a., kui põhitegevusega alustati alates septembrist 2013.a. 2014.a. tööle asus parodontoloog ning vastu võtsid ortodont, hambaarst ja suuhügienist. Lisaks on tööl õde ja registraator. Juhatuse liikmele liikmetasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	36 878	2 985
Nõuded ja ettemaksed	21 713	17 574
Kokku käibevara	58 591	20 559
Põhivara		
Materiaalne põhivara	35 563	43 731
Kokku põhivara	35 563	43 731
Kokku varad	94 154	64 290
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	20 300	34 500
Võlad ja ettemaksed	14 989	17 673
Kokku lühiajalised kohustused	35 289	52 173
Kokku kohustused	35 289	52 173
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 617	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 748	9 617
Kokku omakapital	58 865	12 117
Kokku kohustused ja omakapital	94 154	64 290

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	19.04.2013 - 31.12.2013
Müügitulu	158 292	53 336
Muud äritulud	51	5 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-50 384	-31 172
Mitmesugused tegevuskulud	-6 197	-5 575
Tööjõukulud	-51 846	-10 798
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 168	-1 174
Kokku ärikasum (-kahjum)	46 748	9 617
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	46 748	9 617
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 748	9 617

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	19.04.2013 - 31.12.2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	46 748	9 617
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 168	1 174
Muud korrigeerimised	5 000	-5 000
Kokku korrigeerimised	8 168	-3 826
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 139	-17 574
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 684	17 673
Kokku rahavood äritegevusest	48 093	5 890
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-39 905
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-39 905
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 800	34 500
Saadud laenude tagasimaksed	-17 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 200	34 500
Kokku rahavood	33 893	485
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 985	2 500
Raha ja raha ekvivalentide muutus	33 893	485
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	36 878	2 985

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
19.04.2013	2 500		2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		9 617	9 617
31.12.2013	2 500	9 617	12 117
Aruandeaasta kasum (kahjum)		46 748	46 748
31.12.2014	2 500	56 365	58 865

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dr. Ene Paal Ortodontiikliinik OÜ 2014.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasest väärtusest. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindluse summade hindamine, bioloogiliste varade ümberhindamine õiglasest väärtusest. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutada täpseks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 640 eurot.

Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeast järgnevalt:

Maa ei amortiseerita

Hooned ja rajatised 20 aastat

Masinad ja seadmed 6-10 aastat

Muu materiaalne põhivara 5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik tööiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui materiaalse põhivara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse tuluna, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks või sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Tulu teenuste müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Kokku raha	36 878	2 985

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	21 713	21 713
Ostjatelt laekumata arved	21 713	21 713
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 713	21 713
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	17 574	17 574
Ostjatelt laekumata arved	17 574	17 574
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 574	17 574

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Ostjatelt laekumata arved	21 713	17 574
Kokku nõuded ostjate vastu	21 713	17 574

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	1 228	840
Sotsiaalmaks	2 414	1 675
Kohustuslik kogumispension	159	103
Töötuskindlustusmaksed	197	152
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 998	2 770

Lisa 6 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	44 905	44 905	44 905
Muud ostud ja parendused	44 905	44 905	44 905
Amortisatsioonikulu	-1 174	-1 174	-1 174
31.12.2013			
Soetusmaksumus	44 905	44 905	44 905
Akumuleeritud kulum	-1 174	-1 174	-1 174
Jääkmaksumus	43 731	43 731	43 731
Amortisatsioonikulu	-3 168	-3 168	-3 168
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-5 000	-5 000	-5 000
31.12.2014			
Soetusmaksumus	39 905	39 905	39 905
Akumuleeritud kulum	-4 342	-4 342	-4 342
Jääkmaksumus	35 563	35 563	35 563

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Intressita laen omanikult	20 300	20 300		
Lühiajalised laenud kokku	20 300	20 300		
Laenukohustused kokku	20 300	20 300		

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Intressita laen omanikult	34 500	34 500		
Lühiajalised laenud kokku	34 500	34 500		
Laenukohustused kokku	34 500	34 500		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 230	5 230
Võlad töövõtjatele	3 048	3 048
Maksuvõlad	3 998	3 998
Muud võlad	2 713	2 713
Muud viitvõlad	2 713	2 713
Kokku võlad ja ettemaksed	14 989	14 989

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	13 176	13 176
Võlad töövõtjatele	1 117	1 117
Maksuvõlad	2 770	2 770
Muud võlad	610	610
Muud viitvõlad	610	610
Kokku võlad ja ettemaksed	17 673	17 673

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2014	19.04.2013 - 31.12.2013
	Saadud	Saadud
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		
Autoklaavi soetamine	0	5 000
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		5 000
Kokku sihtfinantseerimine		5 000

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2014	19.04.2013 - 31.12.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	158 292	53 336
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	158 292	53 336
Kokku müügitulu	158 292	53 336
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Otodontide tegevus 86231	158 292	53 336
Kokku müügitulu	158 292	53 336

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	19.04.2013 - 31.12.2013
Tulu sihtfinantseerimisest	0	5 000
Muud	51	0
Kokku muud äritulud	51	5 000

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2014	19.04.2013 - 31.12.2013
Tooraine ja materjal	29 497	16 673
Energia	2 379	984
Elektrienergia	691	503
Soojusenergia	1 688	481
Üür ja rent	12 514	4 000
Ruumide remondikulud	793	7 396
Tööriietus	316	489
Bürookulud	4 885	1 630
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	50 384	31 172

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2014	19.04.2013 - 31.12.2013
Mitmesugused bürookulud	3 475	3 761
Lähetuskulud	158	0
Koolituskulud	2 564	855
Muud	0	959
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 197	5 575

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2014	19.04.2013 - 31.12.2013
Palgakulu	38 710	8 058
Sotsiaalmaksud	13 136	2 470
Kokku tööjõukulud	51 846	10 528
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	5	3

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Juhatuse liikmele liikmetasu ei makstud.
Tehinguid seotud osapooltega ei tehtud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

Dr. Ene Paal Ortodontiakliinik OÜ (registrikood: 12457986) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE PAAL	Juhatuse liige	30.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 617
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 748
Kokku	56 365
Jaotamine	
Dividendideks	25 000
Kokku	25 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	158292	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ene Paal	47203072724	Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5245806
E-posti aadress	ene.paal@gmail.com