

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing Kristina Kiisa Hambaravi

registrikood: 10723142

tänavanimi: Tornimäe 7

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10145

telefon: +372 6164500

faks: +372 6164501, +372 6164500

e-posti aadress: dentist@dentist.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Muud nõuded	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	16
Lisa 11 Osakapital	17
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 14 Tööjõukulud	18
Lisa 15 Tulumaks	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	20

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Kristina Kiisa Hambaravi OÜ on kantud Äriregistrisse 01.01.2001. aastal. Osaühingu põhitegevuseks on hambaravi, hõlmates ka proteesimistõid ja implantaatide paigaldamist.

Tulud, kulud, kasum ja omakapital

Aruandeaasta müügitulu oli 179 984 (2013.a. : 187 217) €,

mis jagunes :

- teostatud tööd Haigekassale	36 125 (2013.a. : 49 257) €
- tasulised meditsiiniteenused patsientidele	124 061 (2013.a. : 129 661) €
- pinna rent meditsiiniteenuste teostamiseks	19 798 (2013.a. :6 144) €
- reklaampinna rent	0 (2013.a. :2 155 €

Müügitulu vähenes võrreldes 2013. aastaga 7 233€

Ärikulude üldsumma oli 109 584 (2013.a.: 112 072) €, . Ärikulude üldsumma vähenes 2 488€

Aruandeaasta puhaskasum 61 733 (2013.a.: 69 902) €, puhaskasumi kasv -8 169 €.

Bilansi kogusumma seisuga 31.12.2014 on 421 286 (2013.a.: 392 926) €.

Peamised finantssuhtarvud

	2014	2013
Müügitulu (euro)	179 984	187 217
Tulu kasv	-9,20	-5,07
Puhaskasum	61 733	69 902
Kasumi kasv	-11,69 %	20,15%
Puhasrentaabilus	34,3	37,3
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	19,5	31,1
ROA	14,65	17,79
Roe	15,19	18,17

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2014 - müügitulu 2013) / müügitulu 2013 *100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2014 – puhaskasum 2013) / puhaskasum 2013 *100

Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum /müügitulu *100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital*100

Ettevõtte omakapitali nimiväärtus on 2557 €. Jaotamata kasumi jääk oli bilansis 31.12.2014. a. seisuga 403 544 €

Ettevõtte juhatuse hinnangul on Osaühingu maksevõime rahuldav. Juhatuse liikmeid on üks .

Investeeringud

Kinnisvaraprojekti, uue tootmispinna soetamist, teostatakse sidusettevõtte Kiisa Grupp Osaühingu kaudu.

Pikaajalise finantsinvesteeringuna omandati 2005. aastal Kiisa Grupi OÜ osadest 50% . s.o. 1279 euro väärtuses.

Finantsinvesteeringutelt laekus kahjum 780€ (2013.a.: 2 648) €.

Pangalaenu kaasabil ehitab Kiisa Grupp OÜ oma osanikele ravipinnad meditsiiniteenuste osutamiseks ja majandustegevuse laiendamiseks.

Investeermiseks vajalike vahendite tagamiseks on Kristina Kiisa Hambaravi OÜ andnud neile 2, 0 %-lise intressimääraga laenu 136 603 €.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks.

Kristina Kiisa Hambaravi OÜ jätkab sama põhitegevusega järgneval aastal. Põhieesmärgiks on firma raviteenuste mahu säilitamine ja kindlustamine.

Jätkatakse rahaliste vahendite kogumist soetatud, kuid seni rendilepinguga kasutatava ravipinna väljaostmiseks ning vananenud seadmete asendamiseks uutega.

Kristina Kiisa juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	124 426	100 642	2
Finantsinvesteeringud	10 000	0	
Nõuded ja ettemaksed	157 115	157 427	3
Kokku käibevara	291 541	258 069	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	106 914	107 694	
Materiaalne põhivara	22 831	27 163	7
Kokku põhivara	129 745	134 857	
Kokku varad	421 286	392 926	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	14 929	8 302	9
Kokku lühiajalised kohustused	14 929	8 302	
Kokku kohustused	14 929	8 302	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 557	2 557	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	341 811	311 909	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 733	69 902	
Kokku omakapital	406 357	384 624	
Kokku kohustused ja omakapital	421 286	392 926	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	179 984	187 217	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-51 035	-45 480	
Mitmesugused tegevuskulud	-28 785	-24 906	13
Tööjõukulud	-25 253	-37 105	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 332	-4 332	
Muud ärikulud	-178	-249	
Kokku ärikasum (-kahjum)	70 401	75 145	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-780	2 648	
Intressikulud	2 745	2 742	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	72 366	80 535	
Tulumaks	-10 633	-10 633	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 733	69 902	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	70 401	75 145	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 332	4 332	
Kokku korrigeerimised	4 332	4 332	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 044	-2 220	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6 627	1 469	
Laekunud intressid	13	34	
Kokku rahavood äritegevusest	84 417	78 760	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-10 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 000	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-40 000	-40 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 633	-10 633	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 633	-50 633	
Kokku rahavood	23 784	28 127	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100 642	72 515	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	23 784	28 127	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	124 426	100 642	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 557	256	351 909	354 722
Aruandeaasta kasum (kahjum)			69 902	69 902
Makstud dividendid			-40 000	-40 000
31.12.2013	2 557	256	381 811	384 624
Aruandeaasta kasum (kahjum)			61 733	61 733
Makstud dividendid			-40 000	-40 000
31.12.2014	2 557	256	403 544	406 357

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kristina Kiisa hambaravi OÜ 2014.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea taksonoomia alusel ning vastavuses Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava põhinõuetega. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Potentsiaalsete tulude ja kulude kajastamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist. Eelnevast majandusaastast erinevaid arvestusmeetodeid 2014.a. ei rakendatud. Aruannete koostamisel on lähtutud olulisuse printsiibist.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil, selleks on korrigeeritud aruandeperioodi ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutusega. Investeeringu- ja finantstegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtapabereid (investeeringud sidusettevõtjasse, muud väärtapaberid), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarad kajastatakse õiglases väärtuses, õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle investorettvõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest osadest.

Kristina Kiisa Hambaravi OÜ sidusettevõtja on 50 %-lise osalusega Kiisa Grupp OÜ.

Sidusettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringud sidusettevõtjasse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allhindlustega. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusel. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalus omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt ridadel „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“ ning osalust omandatud sidusettevõtja tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel „Finantstulud ja –kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse“.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kantakse olenevalt ebatõenäoliselt laekuva nõude põhjusest perioodikuludesse. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendusena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis üldjuhul on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõuetelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil

Varud**Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted**

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodi kasumiaruande kirjel „Müüdud kaupade kulu“. Varud on bilansis kajastatud ja kuludesse kantud individuaalse hindamise meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 € ja mille kasutusaeg on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest erinevatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutusele võtmist võimaldavatest väljaminekutest.

Kui põhivara objekti valmimine vältab pikema perioodi ja finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (näit. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse kõik laenukasutuse kulutused, mis arvestatud alates vara valmimise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes kasulikust tööeast. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel „müügiootel põhivaraks“.

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

Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test.

Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele.

Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 €

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5-10 aastat
Inventar	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Finantsvara ja -kohustused

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

Finantskohustuseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühiajalisi võlakohustusi.

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

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidavalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdu finantsvara üle.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Tulumaksukohustus

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu.

Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividendide määraga 21/79. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital 1/20 puhaskasumist ning reservkapitali suurus peab moodustama 1/10 osakapitali nimiväärtusest. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks, kuid reservkapitalist ei tehta väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Tulu materjalide müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast, tekkepõhiselt.

Kulud

Ärikulude kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist, st. kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Kulud kajastatakse kululiikide lõikes vastavalt Kasumiaruande skeemile 1:

- kaubad, materjalid, teenused on otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kulud;
- mitmesugused tegevuskulud on administratiivsetel ja muudel põhitegevusega mitte otseselt seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu;
- tööjõukulud on aruandeperioodi eest arvestatud palk, sotsiaalmaks ja ettevõtte poolt tasutav töötuskindlustusmaks. Väljateenitud puhkusetasu koos arvestusliku sotsiaalmaksu ja ettevõtte poolt tasutava töötuskindlustusmaksuga kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning

võetakse bilansis arvele lühiajalise kohustusena töövõtjate ees. Puhkusetasu reservi korrigeeritakse kord aastas aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga 31.12.;

- materiaalse põhivara kulum (amortisatsioonikulu) ja väärtuse langus kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul;
- muud äritulud ja -kulud on ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivad muud tulud ka –kulud: netokasum materiaalse põhivara müügist, netokasum valuutakursimuutusest nõuetelt ostjate vastu ja kohustustelt tarnijate ees;
- finantstulud ja –kulud;
- tulumaks – dividendide tulumaksukulu (kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel).

Maksustamine

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad on deklaratsioonide alusel arvestatud riigimaksud, mis bilansipäevaks tasumata või nõudena Maksu- ja Tolliameti ettemaksukontol.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

- osanik;
 - juhatuse liikmed;
 - eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.
- Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Muud arvestuspõhimõtted

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsembri 2014.a. ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused peale bilansipäeva, mida ei ole varade ja kohustuste koondamisl arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta kulusid, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Juhatuse hinnangul ei ole muid olulisi sündmusi toimunud, millistel oleks oluline mõju ettevõtte finantsseisundile ja majandustulemustele ning millised olulisuse printsiibi kohaselt kuuluksid avalikustamisele käesolevas aruandes.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	0	1 180
Arvelduskontod	124 426	99 462
Kokku raha	124 426	100 642

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	4 599	4 599	
Ostjatelt laekumata arved	5 054	5 054	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-455	-455	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	110	110	4
Muud nõuded	152 406	152 406	6
Laenunõuded	136 603	136 603	
Intressinõuded	15 790	15 790	
Viitlaekumised	13	13	
Kokku nõuded ja ettemaksed	157 115	157 115	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 668	7 668	
Ostjatelt laekumata arved	7 986	7 986	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-318	-318	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	87	87	4
Muud nõuded	149 672	149 672	6
Laenunõuded	136 603	136 603	
Intressinõuded	13 058	13 058	
Viitlaekumised	11	11	
Kokku nõuded ja ettemaksed	157 427	157 427	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		5 316		2 658
Üksikisiku tulumaks		333		672
Sotsiaalmaks		773		1 305
Kohustuslik kogumispension		46		60
Töötuskindlustusmaksed		63		117
Ettemaksukonto jääk	110		87	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	110	6 531	87	4 812

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2014					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
11127548	Kiisa Grupp OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
Kiisa Grupp OÜ	107 694	-780	106 914
Kokku	107 694	-780	106 914

Näitajad sisaldavad sidusettevõtte Kiisa Grupis OÜ osakutest 1279 € ja osalusest sidusettevõtte kasumist 105 635 €.

Lisa 6 Muud nõuded (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Laenunõuded	136 603	136 603
Intressinõuded	15 790	15 790
Viitlaekumised	13	13
Kokku muud nõuded	152 406	152 406
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Laenunõuded	136 603	136 603
Intressinõuded	13 058	13 058
Viitlaekumised	11	11
Kokku muud nõuded	149 672	149 672

Laenunõuetes on kirjendatud sidusettevõttele antud laen 136 603 €. Intressimääraga 2% aastas. Laekumata intressid antud laenult on 15 790 €.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2012				
Soetusmaksumus	64 807	64 807	7 383	72 190
Akumuleeritud kulum	-38 424	-38 424	-2 271	-40 695
Jääkmaksumus	26 383	26 383	5 112	31 495
Amortisatsioonikulu	-3 432	-3 432	-900	-4 332
31.12.2013				
Soetusmaksumus	64 807	64 807	7 383	72 190
Akumuleeritud kulum	-41 856	-41 856	-3 171	-45 027
Jääkmaksumus	22 951	22 951	4 212	27 163
Amortisatsioonikulu	-3 432	-3 432	-900	-4 332
31.12.2014				
Soetusmaksumus	64 807	64 807	7 383	72 190
Akumuleeritud kulum	-45 288	-45 288	-4 071	-49 359
Jääkmaksumus	19 519	19 519	3 312	22 831

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	19 798	6 144
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	24 000	27 000

Ettevõtte rentis oma pinda teisele hambaravifirmale, saades tulu 19 798 € (2013. aastal oli tulu 6144 €).

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
--	------	------

Kasutusrendikulu	11 235	11 086
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	15 000	15 000

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel tööruume ja muud vara.

Kasutusrendilepingu olulised tingimused on:

- rentnikul on rendiobjektide valdamis- ja tähtajaline kasutamise õigus, millega kaasneb vara hooldamise kohustus ;
- kasutusrendilepingu lõppemisel tagastab rentnik rendiobjekti rendile andjale.

Ettevõtte tasus rendikulusid renditava pinna eest 6 048€ ja halduskulude eest 5 187€ (2013. aastal oli rendikulu 6 912 €, halduskulu 4 174 €).

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 299	4 299	
Võlad töövõtjatele	827	827	
Maksuvõlad	6 531	6 531	4
Muud võlad	2 922	2 922	
Muud viitvõlad	2 922	2 922	
Saadud ettemaksed	350	350	
Tulevaste perioodide tulud	350	350	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 929	14 929	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 871	1 871	
Võlad töövõtjatele	1 499	1 499	
Maksuvõlad	4 812	4 812	4
Muud võlad	120	120	
Muud viitvõlad	120	120	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 302	8 302	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	322 835	301 631
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	80 709	80 180
Kokku tingimuslikud kohustused	403 544	381 811

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 557	2 557
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 2 557 €, mis annab osanikule 2 557 häält ning moodustab 100 % osakapitalist ning osadest tulenevatest häälte arvust. Osanikuks on residendist füüsiline isik.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	179 984	187 217
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	179 984	187 217
Kokku müügitulu	179 984	187 217
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi teenus	160 186	178 918
Ravipinna renditeenus	19 798	6 144
Reklaampinna teenus	0	2 155
Kokku müügitulu	179 984	187 217

Osaühingu põhitegevuseks on hambaravi, Patsientide soovil toimub ka implantaatide ja proteeside paigaldamine. Ettevõtte osutab meditsiinilisi teenuseid Eesti Vabariigis.

Tehtud tööd jagunevad tellijate lõikes

- Haigekassa lepingute raames tehtud tööd 36 125 € (2013. a. oli 49 257€),
- üksikpatsientide ravi 124 061 € (2013.a. oli 129 661 €),
- renditeenus hambaravi ettevõttele 19 798 € (2013.a. oli 6 144 €).
- reklaampinna rent 2013.a. oli 2 155€

Esitatavad arved ei sisalda käibemaksu, millest tulenevalt on osaühingule täiendav kulu tarnijate poolt materjalidele ja teenustele lisatavad käibemaksud .

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	-11 235	-11 086
Mitmesugused bürookulud	-2 194	-2 975
Lähetuskulud	-4 870	-2 327
Koolituskulud	-36	-360
Isikliku transpordi kulu kompensatsioon	-1 088	-1 496
Muud	-9 362	-6 662
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-28 785	-24 906

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	-18 808	-27 647
Sotsiaalmaksud	-6 445	-9 458
Kokku tööjõukulud	-25 253	-37 105
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	40 000	10 633	40 000	10 633
Kokku	40 000	10 633	40 000	10 633

Osaühingu juhatuse poolt vastu võetud otsuse alusel tasuti 2014.aastal osanikele dividende 40 000 € (2013.a. maksti 40 000 €), millelt arvestatud tulumaks on Maksu- ja tolliametile tasutud.

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	152 393	1 237	149 661	417

2014	Ostud
Sidusettevõtjad	11 581

2013	Ostud
Sidusettevõtjad	11 539

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	4 938	5 908

Osaühing omandas 2005. aastal 50 %-lise osalusge Kiisa Grupp osaühingus. Grupi juhatuse liikmeks on Marek Kiisa. Kiisa Grupp organiseeris ehitustegevust tagamaks uute ravipindade eksploatatsiooni andmist, mis toimus 2008. aastal. Samal ajal sõlmiti nendega rendileping. Igakuuliselt tasutakse Kiisa Grupi OÜ-le kasutatava pinna eest rendi- ja eksploatatsioonikulud. Seotud ettevõttele Kiisa Grupp OÜ on antud laenu tootmispinna ehitamiseks 136 603€ millelt ettevõtte saab tulu 2 %-lise intressimääraga. 31.12.2014 seisuga jäi sidusettevõttele tasumata hoolduskulude kohta esitatud arveid summas 1237 €.

Majandustegevuse korraldamisel kasutatakse juhatuse liikme isiklikku sõidukit hüvitades talle tehtud kulutused osaliselt. 2014. aastal oli vastav väljamaks 416 €.

Osaühingul puudusid tehingud ettevõtte töötajate lähisugulastega. Ei osutatud teenuseid ega väljastatud laenu osaühingu töötajatele ja nende perekonnaliikmetele.

Hambaravi Osaühingu juhatajale tasuti teostatud tööde eest 2014. aastal 4 938€ (2013. aastal 5 908 €).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2015

Osaühing Kristina Kiisa Hambaravi (registrikood: 10723142) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTINA KIISA	Juhatuse liige	25.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	341 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 733
Kokku	403 544
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	403 544
Kokku	403 544

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	341 811
Aruandeaasta kasum (kahjum)	61 733
Kokku	403 544
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	403 544
Kokku	403 544

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	160186	89.00%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	19798	11.00%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kristina Kiisa	46912080265		2557 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6164500
Faks	+372 6164500
Faks	+372 6164501
E-posti aadress	dentist@dentist.ee