

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing Kilingi-Nõmme Hambaravi

registrikood: 10792723

tänavanimi, maja number: Pärnu mnt 65

linn: Kilingi-Nõmme linn

vald: Saarde vald

maakond: Pärnu maakond

postisihnumber: 86305

telefon: +372 4420544, +372 53445328

e-posti aadress: heleplatais@hotmail.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 Materiaalne põhivara	13
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 6 Osakapital	14
Lisa 7 Müügitulu	15
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 10 Tööjõukulud	16
Lisa 11 Muud ärikulud	16
Lisa 12 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	17

Tegevusaruanne

Firma põhitegevuseks on hambaraviteenuste ja hambahaiguste ennetustegevuse osutamine lastele ja täiskasvanutele.

Majandustegevuse ülevaade

Müügitulu ja majandustulemus

2015 aastal oli OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi müügitulu 33 617 eurot ning kahjumit teeniti 791 eurot. 2014 aastal oli OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi müügitulu 47 714 eurot ning majandustulemuseks kujunes 1 313 eurot kahjumit.

EUR	MAJANDUSTULEMUS	
	2015	2014
Äritulud	33 617	47 714
Ärikulud	(34 408)	(47 782)
ÄRIKASUM	(791)	(68)
Ettevõtte tulumaks	0	(1 245)
PUHASKASUM	(791)	(1 313)

Bilanss ja rahavoogude aruanne

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi koguvarade maht seisuga 31.12.2015 17 730 eurot ja seisuga 31.12.2014 oli koguvarade maht 14 158 eurot. Ettevõtte äritegevuse rahavood olid aruandeaastal 3 364 eurot positiivsed ning 2014 aastal olid äritegevuse negatiivsed rahavood 841 eurot.

Investeeringud

Aruandeaastal soetati masinaid 4 080 euro eest. 2014 aastal investeeringuid ei tehtud.

Personal

EUR	2015	2014
Keskmine töötajate arv	2	3
Brutopalk	17 798	25 282
sh juhatuse liikmetele	10 391	15 417

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi juhtuse liikmetele lahkumishüvitisi pole määratud.

Finantssuhtarvud

EUR	2015	2014	2013
Kasumiaruanne			
Müügitulu	33 617	47 714	55 306
EBITDA	(149)	269	5 361
EBITDA rentaablus	(0,4%)	(0,6%)	9,7%
Ärikasum/(kahjum)	(791)	(68)	4 801
Äirentaablus	(2,4%)	(0,1%)	8,7%
Puhaskasum/(kahjum)	(791)	(1 313)	4 269
Puhasrentaablus	(2,4%)	(2,7%)	7,7%
Bilanss			
Koguvarad	17 730	14 158	22 912
Koguvarade puhasrentaablus	(4,5%)	(9,3%)	18,6%
Kohustused	7 573	3 210	5 967
Omakapital	10 157	10 948	16 945
Omakapitali puhasrentaablus	(7,8%)	(12,0%)	25,2%
Võlakordaja	42,7%	29,3%	26,0%

EBITDA = ärikasum + kulum

EBITDA rentaablus = EBITDA / müügitulu

Ärirentaablus = ärikasum / müügitulu

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu

Koguvarede puhasrentaablus = puhaskasum / koguvare

Omakapitali puhasrentaablus = puhaskasum / omakapital

Võlakordaja = kohustused / koguvare

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	11 279	11 995	2
Nõuded ja ettemaksed	2 459	1 609	3
Kokku käibevara	13 738	13 604	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3 992	554	4
Kokku põhivara	3 992	554	
Kokku varad	17 730	14 158	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	7 573	3 210	5
Kokku lühiajalised kohustused	7 573	3 210	
Kokku kohustused	7 573	3 210	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	6
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 996	9 309	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-791	-1 313	
Kokku omakapital	10 157	10 948	
Kokku kohustused ja omakapital	17 730	14 158	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	33 617	47 714	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 338	-9 530	8
Mitmesugused tegevuskulud	-4 406	-4 018	9
Tööjõukulud	-23 941	-33 812	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-642	-337	4
Muud ärikulud	-81	-85	11
Kokku ärikasum (-kahjum)	-791	-68	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-791	-68	
Tulumaks	0	-1 245	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-791	-1 313	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-791	-68
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	642	337
Kokku korrigeerimised	642	337
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-851	1 647
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 364	-2 757
Kokku rahavood äritegevusest	3 364	-841
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 080	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 080	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	0	-4 684
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-1 245
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-5 929
Kokku rahavood	-716	-6 770
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 995	18 765
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-716	-6 770
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 279	11 995

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 684	268	13 993	16 945
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 313	-1 313
Makstud dividendid			-4 684	-4 684
31.12.2014	2 684	268	7 996	10 948
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-791	-791
31.12.2015	2 684	268	7 205	10 157

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi on Eestis registreeritud ettevõtte, mille tegevus toimub Eestis. OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi põhiliseks tegevusvaldkonnaks on hambaravi osutamine EMTAK kood 86231.

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi omanikuks on juhatuse liige Hele Platais.

A Aruannete vastavus

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi 2015 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel. Finantsaruanded on koostatud tekkepõhise arvestuspõhimõtte kohaselt.

B Arvestus- ja esitusvaluuta

OÜ-s Kilingi-Nõmme Hambaravi peetakse arvestust valuutas, milleks on ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta). OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi arvestus- ja esitusvaluuta on euro. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes(EUR).

Välisvaluutatehingud on teisendatud eurodesse tehingupäeva kursi alusel. Bilansipäeva seisuga välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on hinnatud bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Kõik valuutakursside ümberarvestustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes.

C Finantsvarad

OÜ-l Kilingi-Nõmme Hambaravi on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid (vt. ka arvestuspõhimõtte D), nõuded ostjate vastu (vt. ka arvestuspõhimõtte E) ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha ekvivalendid ning nõuded ostjatele 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.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

D Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit),

kuni kolmekuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Raha ja raha ekvivalendid on kajastatud õiglasel väärtuses.

E Nõuded

Nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega tuletusinstrumentideks mitteolevad finantsvarad, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Nõuded on esmalt arvele võetud nende õiglasel väärtuses koos tehingukuludega. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kui on tõenäoline, et OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi ei suuda koguda kokku kõiki saadaolevaid summasidvastavalt nõuete tingimustele, hinnatakse nõuded alla. Iga konkreetse nõude laekumist hinnatakse eraldi. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani. Allahindluse summa on bilansilise väärtuse ja kaetava väärtuse vahe. Kaetav väärtus on tulevikus oodatavate rahavoogude summa diskonteeritud sarnaste laenuvõtjate turu intressimääraga. Võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes perioodi kuluna.

F Materiaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse ettevõtte oma majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 10 000 krooni. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (sisaldab tollimaksu ja muid mittetagastatavaid makse) ja otseselt soetamisega seotud kulutusest, mis on vajalikud vara viimiseks tööseisundisse ja –asukohta. Põhivara soetamiseks võetud finantskohustustega seotud kulutused kapitaliseeritakse põhivara koosseisu. Omatarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele maksumuses, mis sisaldab põhivara valmistamisega seotud otseseid- ja kaudseid kulutusi.

Põhivara rekonstrueerimise ja parendamise kulud (st hilisemad lisandumised) lisatakse esialgsele põhivara soetusmaksumusele, kui on tõenäoline, et sellest tekib tulevikus OÜ-le Kilingi-Nõmme Hambaravi majanduslik kasu ning lisandumise kulud on usaldusväärselt mõõdetavad. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kasumiaruandes kuluna nende toimimise momendil.

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuleeritud kulum ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra (vt. arvestuspõhimõtte G). Erinevus põhivara soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahel amortiseeritakse põhivara kasuliku eluea jooksul. Kui materiaalne põhivara koosneb olulistest komponentidest, millel on erinev kasulik eluiga, kajastatakse need komponendid eraldiseisvate varaobjektidena selliste amortisatsiooninormidega, mis vastavad nende kasulikule elueale. Kasulike eluigade, lõppväärtuste ja amortisatsiooni arvestusmeetodite põhjendatust hinnatakse igal bilansipäeval. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Põhivara amortiseeritakse lähtudes nende kasulikust elueast kasutades lineaarset arvestusmeetodit. Üksikutele põhivaradele rakendatud aastased amortisatsiooninormid põhivara gruppide lõikes on alljärgnevad (%):

- masinad ja seadmed 10 - 25
- muu materiaalne põhivara 20 – 40

G Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Vaata arvestuspõhimõtte H.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised(%):

- tarkvara 20 - 40

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele. Vaata arvestuspõhimõtte H.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusi ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

H Vara väärtuse langus

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused või kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Kord allahinnatud varade korral hinnatakse igal bilansipäeval, kas on tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes allahindluse kulu vähenemisena.

I Kapitali- ja kasutusrent

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

Ettevõtte kui rentnik

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.

J 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 kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamise kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (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 kontsernil 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.

K Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised kajastatakse bilansis juhul kui OÜ-I Kilingi-Nõmme Hambaravi on minevikusündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustus, on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine nõuab ressursidest loobumist ja kohustuse suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Eraldiste kajastamisel lähtutakse juhtkonna (või sõltumatute ekspertide) hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldise mõõtmisel arvestatakse riske ja ebakindlaid asjaolusid, diskonteeritakse eraldised, mille puhul raha ajaväärtuse mõju on oluline, võetakse arvesse tulevikusündmusi, kuid ei arvestata varade eeldatavast võõrandamisest saadavat kasumit. Diskonteerimise korral kajastatakse aja möödumise tõttu toimunud eraldise summa kasv intressikuluna.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, avalikustatakse aruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

L Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01. jaanuarist 2015 maksustatakse dividende tulumaksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast (01.01.2008 kuni 31.12.2014 maksustati dividende tulumaksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast). 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Muud maksud

Muudeks maksudeks on Eestis kehtivate seaduste kohaselt käibemaks, sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaks.

M Müügitulu

Müügitulu kajastatakse saadaoleva tasu netosummas, mis ei sisalda käibemaksu, hinnavähendusi ja rabatte.

Müügitulu kaupade ja toodete müügist arvestatakse kasumiaruandes siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja majandusliku kasu tekkimise võimalused on läinud üle ostjale, tehinguga seotud tulu ning kulusid saab usaldusväärselt mõõta ning on tõenäoline, et müügitehingu tulemuseks on hüvituse laekumine ostjalt.

Tulu teenuste müügist kajastatakse müügituluna vastavalt teenuse osutamise momendile või juhul, kui teenuse osutamine kestab pikema perioodi, siis lähtudes teenuse valmidusastmest bilansi kuupäeva seisuga.

N Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Äritegevuse rahavoogude leidmiseks on korrigeeritud aruandeperioodi kasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutused ning investeerimis- või finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

O Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 osakapitalist. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt.

Reservkapitali võib üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osaühingu vabast omakapitalist.

P Aruandlus segmentide lõikes

Ärisegment on ettevõtte osa, mis toodab või osutab sarnaste toodete või teenuste gruppi ning mille riskid ja kasumlikkus erinevad teiste ärisegmentide omast. OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi segmendiaruandluse põhiformaadiks on ärisegmendid tegevusala järgi.

OÜ-s Kilingi-Nõmme Hambaravi on eristatav üks ärisegment ettevõtte põhitegevusala järgi (EMTAK kood 86231 – hambaravi osutamine).

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi segmendiaruandluse lisaformaadiks on geograafilised segmendid klientide geograafilise asukoha järgi. Geograafiline segment on ettevõtte osa, mis toodab tooteid või osutab teenuseid teatud majanduskeskkonnas ning mille riskid ja kasumlikkus erinevad teistes majanduskeskkondades tegutsevate ettevõtte osade omast.

Q Finantsriskid

Krediidirisk

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi krediidirisk sisaldab võimalikku kahju, mis tekib äripartnerite suutmatusest täita oma lepingulisi kohustusi. Bilansipäeva seisuga ei olnud ettevõttel teada olulisi suuremaid riske seoses ostjatelt laekumata arvetega. Olulised krediidiriskid puuduvad.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku raha	11 279	11 995

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 403	2 403
Ostjatelt laekumata arved	2 403	2 403
Muud nõuded	56	56
Viitlaekumised	56	56
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 459	2 459
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 609	1 609
Ostjatelt laekumata arved	1 609	1 609
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 609	1 609

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	690	1 905	2 595	2 595
Akumuleeritud kulum	-656	-1 048	-1 704	-1 704
Jääkmaksumus	34	857	891	891
Amortisatsioonikulu	-34	-303	-337	-337
31.12.2014				
Soetusmaksumus	690	1 905	2 595	2 595
Akumuleeritud kulum	-690	-1 351	-2 041	-2 041
Jääkmaksumus	0	554	554	554
Ostud ja parendused		4 080	4 080	4 080
Muud ostud ja parendused		4 080	4 080	4 080
Amortisatsioonikulu		-642	-642	-642
31.12.2015				
Soetusmaksumus	0	5 985	5 985	5 985
Akumuleeritud kulum	0	-1 993	-1 993	-1 993
Jääkmaksumus	0	3 992	3 992	3 992

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 275	3 275	
Võlad töövõtjatele	2 282	2 282	12
Maksuvõlad	2 016	2 016	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 573	7 573	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	167	167	
Võlad töövõtjatele	1 886	1 886	12
Maksuvõlad	1 157	1 157	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 210	3 210	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	1	1

Põhikirjas fikseeritud maksimaalne osakapital on 10 226 eurot. Osanikule makstakse dividende vastavalt tema osa nimiväärtusele.

Seisuga 31.12.2015 on Kilingi-Nõmme Hambaravi omanik Hele Platais.
Seisuga 31.12.2014 on Kilingi-Nõmme Hambaravi omanik Hele Platais.

Tingimuslik tulumaks

Jaotamata kasum 31. detsembril 2015 moodustas 7 205 eurot. Eraldist dividendide tulumaksu maksmiseks ei ole moodustatud, kuid ettevõtte vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et:

- bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele dividendidena välja maksta 5 764 eurot;
- eelpool mainitud dividendide väljamaksmisel tuleks dividendidelt tasuda tulumaksu 1 441 eurot.

Jaotamata kasum 31. detsembril 2014 moodustas 7 996 eurot. Eraldist dividendide tulumaksu maksmiseks ei ole moodustatud, kuid ettevõtte vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et:

- bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele dividendidena välja maksta 6 397 eurot;
- eelpool mainitud dividendide väljamaksmisel tuleks dividendidelt tasuda tulumaksu 1 599 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit bilansipäeva seisuga.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	33 617	47 714
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	33 617	47 714
Kokku müügitulu	33 617	47 714
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi osutamine	33 617	47 714
Kokku müügitulu	33 617	47 714

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	3 925	7 711
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	397	399
Energia	1 016	1 420
Elektrienergia	202	262
Soojusenergia	814	1 158
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 338	9 530

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Mitmesugused bürookulud	1 613	1 668	
Lähetuskulud	37	88	
Koolituskulud	629	433	
Riiklikud ja kohalikud maksud	150	0	
Autokulud	692	1 174	12
Arvuti kasutuskulud	1 223	0	
Muud	62	655	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 406	4 018	

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Palgakulu	17 798	25 282	12
Sotsiaalmaksud	6 143	8 530	
Kokku tööjõukulud	23 941	33 812	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3	

Lisa 11 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Liikmemaksud	80	80
Muud	1	5
Kokku muud ärikulud	81	85

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	914	738

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	10 391	15 417
Hüvitis isikliku sõiduauto kasutamise eest ametisõitudeks	692	1 174

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2016

Osaühing Kilingi-Nõmme Hambaravi (registrikood: 10792723) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELE PLATAIS	Juhatuse liige	20.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-791
Kokku	7 205
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 205
Kokku	7 205

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-791
Kokku	7 205
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 205
Kokku	7 205

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	33220	98.82%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Hele Platais	46108014272	Tihemetsa alevik, Saarde vald, Pärnu maakond, Eesti	2684 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4420544
Mobiiltelefon	+372 53445328
E-posti aadress	heleplatais@hotmail.ee