

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 01.01.2011

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

Ärinimi: Osaühing Kilingi-Nõmme Hambaravi

Registrikood: 10792723

Tänavanimi, Pärnu mnt 65

maja number:

Linn: Kilingi-Nõmme vallasisene linn

Vald: Saarde vald

Maakond: Pärnu maakond

postisihthnumber: 86305

Telefon: +372 4420544, +372 5650072

e-posti aadress: hellevolt@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	13
Lisa 3 Materiaalne põhivara	13
Lisa 4 Immateriaalne põhivara	14
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 6 Osakapital	15
Lisa 7 Müügitulu	15
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 10 Tööjõukulud	16
Lisa 11 Muud ärikulud	16
Lisa 12 Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 13 Seotud osapooled	17

Tegevusaruanne

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

Majandustegevuse ülevaade

Müügitulu ja majandustulemus

2011 aastal oli OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi müügitulu 53 953 eurot ning majandustulemuseks kujunes 2 863 eurot kasumit.

2010 aastal oli OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi müügitulu 55 307 eurot ning puhaskasum 3 033 eurot.

EUR	MAJANDUSTULEMUS	
	2011	2010
Äritulud	53 953	55 307
Ärikulud	(51 099)	(51 602)
ÄRIKASUM	2 854	3 705
Finantstulud ja –kulud	9	8
KASUM ENNE TULUMAKSU	2 863	3 713
TULUMAKS	0	(680)
PUHASKASUM	2 863	3 033

Bilanss ja rahavoogude aruanne

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi koguvarade maht seisuga 31.12.2011 oli 18 350 eurot ning seisuga 31.12.2010 16 655 eurot. Ettevõtte

äritegevuse rahavood olid aruandeaastal 3 653 eurot positiivsed ning 2010 aastal olid äritegevuse positiivsed rahavood 3 352 eurot.

Investeeringud

2011 aastal investeeringuid ei tehtud, 2010 aastal soetas ettevõtte arvuti soetusmaksumusega 690 eurot ning demi lambi soetusmaksumusega 897 eurot.

Personal

EUR	2011	2010
Keskmine töötajate arv	4	5
Brutopalk	28 268	28 969
sh juhatuse liikmetele	18 830	18 515

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi juhtuse liikmetele lahkumishüvitisi pole määratud.

Finantssuhtarvud

EEK	2011	2010	2009	2008	2007
Kasumiaruanne					
Müügitulu	53 953	55 307	59 498	64002	52 764
EBITDA	3 794	4 382	4 105	6 859	4 082
EBITDA rentaablus	7,0%	7,9%	6,9%	10,70%	7,70%
Ärikasum/(kahjum)	2 854	3 705	3 658	6 603	4 060
Ärentaablus	5,3%	6,7%	6,1%	10,3%	7,7%
Puhaskasum/(kahjum)	2 863	3 033	2 312	5 766	4 068
Puhasrentaablus	5,3%	5,5%	3,9	9,0%	7,7%
Bilanss					
Koguvamad	18 350	16 655	16 098	19 940	15 652
Koguvamade puhasrentaablus	15,6%	18,2%	14,4%	28,9%	26,0%
Kohustused	5 912	7 080	7 000	8 040	6 323
Omakapital	12 438	9 575	9 099	11 899	9 329
Omakapitali puhasrentaablus	23,0%	31,7%	25,4%	48,5%	43,6%
Võlakordaja	32,2%	42,5%	43,5%	40,3%	40,4%

EBITDA = ärikasum + kulum

EBITDA rentaablus = EBITDA / müügitulu

Ärentaablus = ärikasum / müügitulu

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu

Koguvamade puhasrentaablus = puhaskasum / koguvamad

Omakapitali puhasrentaablus = puhaskasum / omakapital

Võlakordaja = kohustused / koguvamad

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	14 423	10 761	2
Nõuded ja ettemaksed	2 892	3 919	
Kokku käibevara	17 315	14 680	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 035	1 975	3
Kokku põhivara	1 035	1 975	
Kokku varad	18 350	16 655	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	5 912	7 080	5
Kokku lühiajalised kohustused	5 912	7 080	
Kokku kohustused	5 912	7 080	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	6
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 623	3 590	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 863	3 033	
Kokku omakapital	12 438	9 575	
Kokku kohustused ja omakapital	18 350	16 655	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	53 953	55 307	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 813	-7 264	8
Mitmesugused tegevuskulud	-5 169	-4 791	9
Tööjõukulud	-38 037	-38 743	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-940	-677	4, 5
Muud ärikulud	-140	-127	11
Ärikasum (kahjum)	2 854	3 705	
Finantstulud ja -kulud	9	8	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 863	3 713	
Tulumaks	0	-680	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 863	3 033	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 854	3 705	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	940	677	3, 4
Kokku korrigeerimised	940	677	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 027	-430	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 168	80	5
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-680	6
Kokku rahavood äritegevusest	3 653	3 352	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-1 588	3, 4
Laekunud intressid	9	8	12
Kokku rahavood investeerimistegevusest	9	-1 580	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	0	-2 556	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-2 556	
Kokku rahavood	3 662	-784	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 761	11 545	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 662	-784	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14 423	10 761	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 684	268	6 146	9 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 033	3 033
Makstud dividendid			-2 556	-2 556
31.12.2010	2 684	268	6 623	9 575
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 863	2 863
31.12.2011	2 684	268	9 486	12 438

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi on Eestis registreeritud ettevõtte, mille tegevus toimub Eestis. OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi 2011 aasta raamataupidamise 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 omanikeks on juhatuse liikmed: Helle Volt ja Hele Platais.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on ettevõtte teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro.

2011 aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

A Aruannete vastavus

OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi 2011 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. 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 laekuvus 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 väärtusel.

E Nõuded

Nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega tuletusinstrumentideks mitteolevad finantsvarad, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Nõuded on esmalt arvele võetud nende õiglasel väärtusel 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 otsesid- 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 toimumise momendil.

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuliseeritud kulumis- ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra (vt. arvestuspõhimõte 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 akumuliseeritud 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 arvestuspõhimõte 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 ilmnunud 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 tööjõukulusid 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 nüüdiseväärtuses, 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 maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest 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 2008 maksustatakse 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 ettevõtetele 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.

Käibemaks

20% maksustatavast väärtusest välja arvatud eraldi sätestatud juhtude (18% kuni 30.06.2009);

0% eksporditav kaup või teenus.

Sotsiaalmaks

33% töötajatele makstud palgalt ja muudelt tasudelt ning erisoodustustelt ja erisoodustuselt maksmisele kuuluvalt tulumaksult.

Töötuskindlustusmaks

1,4% töötajatele makstud palgalt ja muudelt tasudelt.

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 ärisegmentid 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)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	2 041	1 969
Arvelduskontod	12 382	8 792
Kokku raha	14 423	10 761

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	1 760	1 023	2 783	2 783
Akumuleeritud kulum	-1 185	-533	-1 718	-1 718
Jääkmaksumus	575	490	1 065	1 065
Ostud ja parendused	690	897	1 587	1 587
Amortisatsioonikulu	-265	-412	-677	-677
31.12.2010				
Soetusmaksumus	2 450	1 920	4 370	4 370
Akumuleeritud kulum	-1 450	-945	-2 395	-2 395
Jääkmaksumus	1 000	975	1 975	1 975
Amortisatsioonikulu	-436	-504	-940	-940
31.12.2011				
Soetusmaksumus	1 457	1 920	3 377	3 377
Akumuleeritud kulum	-893	-1 449	-2 342	-2 342
Jääkmaksumus	564	471	1 035	1 035

2011 aastal põhivara ei soetatud. 2010 aastal soetati arvuti soetusmaksumusega 690 eurot ning demi lamp soetusmaksumusega 897 eurot. 2011 aastal kanti maha amoriseerunud arvuti soetusmaksumusega 994 eurot.

Lisa 4 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	860	860
Akumuleeritud kulum	-860	-860
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2010		
Soetusmaksumus	860	860
Akumuleeritud kulum	-860	-860
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2011		
Soetusmaksumus	860	860
Akumuleeritud kulum	-860	-860
Jääkmaksumus	0	

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	706	1 019
Võlad töövõtjatele	2 701	3 050
Maksuvõlad	2 485	3 004
Muud võlad	20	7
Muud viitvõlad	20	7
Kokku võlad ja ettemaksed	5 912	7 080

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	1	1
Põhikirjas fikseeritud maksimaalne osakapital on 10 226 eurot. Ühingu osakapitalis annab iga osa 64 eurot osanikule üldkoosolekul ühe hääle. Osanikule makstakse dividende vastavalt tema osa nimiväärtusele. OÜ Kiling-Nõmme Hambaravi kuulub kahele võrdsele osanikule, kes mõlemad on juhatuse liikmed: EEK Seisuga 31.12.2011 Helle Volt 1 342 Hele Platais 1 342 KOKKU 2 684 Seisuga 31.12.2010 Helle Volt 1 342 Hele Platais 1 342 KOKKU 2 684		

Tingimuslik tulumaks

Jaotamata kasum 31. detsembril 2011 moodustas 9 486 eurot. Eraldist dividendide tulumaksu maksmiseks ei ole moodustatud, kuid ettevõtte vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et:

- bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele dividendidena välja maksta 7 494 eurot;
- eelpool mainitud dividendide väljamaksmisel tuleks dividendidelt tasuda tulumaksu 1 992 eurot.

Jaotamata kasum 31. detsembril 2010 moodustas 6 623 eurot. Eraldist dividendide tulumaksu maksmiseks ei ole moodustatud, kuid ettevõtte vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et:

- bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele dividendidena välja maksta 5 232 eurot;
- eelpool mainitud dividendide väljamaksmisel tuleks dividendidelt tasuda tulumaksu 1 391 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.

2011 aastal osanikele dividende ei makstud. 2010 aastal oli välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 2 556 eurot. Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 680 eurot.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	53 953	55 307
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	53 953	55 307
Kokku müügitulu	53 953	55 307
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi osutamine	53 953	55 307
Kokku müügitulu	53 953	55 307

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	3 847	4 037
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	595	595
Energia	1 112	1 242
Elektrienergia	195	241
Soojusenergia	917	1 001
Alltöövõtutööd	1 259	1 390
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	6 813	7 264

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Üür ja rent	791	791	
Mitmesugused bürookulud	1 745	1 980	
Lähetuskulud	53	32	
Koolituskulud	363	182	
Autokulud	1 534	1 534	13
Seadmete hoolduskulud	471	0	
Arvuti kasutuskulud	156	262	
Muud	56	10	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 169	4 791	

Lisa 10 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	28 268	28 969
Sotsiaalmaksud	9 769	9 774
Kokku tööjõukulud	38 037	38 743
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	5

Lisa 11 Muud ärikulud (eurodes)

	2011	2010
Liikmemaksud	140	127
Kokku muud ärikulud	140	127

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	9	8
Intressitulu hoiustelt	9	8
Kokku finantstulud ja -kulud	9	8

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	1 341	1 549

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	18 830	18 515
Hüvitis isikliku sõiduauto kasutamise eest ametisõitudeks	1 534	1 534

Seotud osapoolteks on:

- OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi juhatus ning nende isikute lähikondlased;
- Ettevõtted, mida kontrollivad OÜ Kilingi-Nõmme Hambaravi juhatuse liikmed.

Juhatuse liikmetele lahkumishüvitisi pole määratud.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Kilingi-Nõmme Hambaravi (registrikood: 10792723) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELLE VOLT	Juhatuse liige	25.06.2012
HELE PLATAIS	Juhatuse liige	25.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 623
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 863
Kokku	9 486

Juhatus teeb ettepaneku kanda 2011 aasta kasum eelmiste perioodide kasumisse. Jaotamata kasumist käesoleval aastal dividende mitte maksta.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 623
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 863
Kokku	9 486

Otsustati 2011 aasta kasum kanda möödunud perioodide jaotamata kasumisse ja dividende mitte maksta.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	53953	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Hele Platais	46108014272	Eesti	1342 EUR
Helle Volt	44801284238	Eesti	1342 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4420544
Mobiiltelefon	+372 5650072
E-posti aadress	hellevolt@hotmail.ee