

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Osaühing Kristina Kiisa Hambaravi

registrikood: 10723142

tänav a nimi, Tornimäe

maja number: 7

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 9 Muud nõuded	16
Lisa 10 Materiaalne põhivara	17
Lisa 11 Kasutusrent	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 13 Võlad tarnijatele	19
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 16 Osakapital	20
Lisa 17 Müügitulu	21
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 20 Tööjõukulud	22
Lisa 21 Muud ärikulud	22
Lisa 22 Finantstulud ja -kulud	22
Lisa 23 Tulumaks	23
Lisa 24 Seotud osapooled	23

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

Tulud, kulud, kasum ja omakapital

Aruandeaasta müügitulu oli 197 218 (2011.a. : 168 012) €, mis jagunes :

- teostatud tööd Haigekassale 39 900 (2011.a. : 41 042) €
- tasulised meditsiiniteenused patsientidele 151 246 (2011.a. : 125 789) €
- pinna rent meditsiiniteenuste teostamiseks 6 072 (2011.a. : 1 181) €

Müügitulu kasv 29 206 €.

Ärikulude üldsumma oli 135 069 (2011.a.: 131 106) €, kulude suurenemine 3 963le oli tingitud müügitulu kasvust.

Aruandeaasta puhaskasum 58 176 (2011.a.: 39 174) €, puhaskasumi kasv 19 002 €.

Bilansi kogusumma seisuga 31.12.2012 on 361 555 (2011.a.: 337 950) €.

Peamised finantssuhtarvud

	2012	2011
Müügitulu (euro)	197 218	168 012
Tulu kasv	17,38	16,48
Puhaskasum	58 176	39 174
Kasumi kasv	48,50 %	65,4%
Puhasrentaabilus	29,50	23,32
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	32,9	10,5
ROA	16,09	11,59
Roe	16,40	12,00

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2012 - müügitulu 2011) / müügitulu 2011 *100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2012 – puhaskasum 2011) / puhaskasum 2011 *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 31.12.2012. a. seisuga 351 909 €

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

Investeeringud

Põhivara soetati 2012. aastal 3 500 € väärtuses.

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

Pikaajalise finantsinvesteeringuna omandati 2005. aastal Kiisa Grupi OÜ osadest 50% . s.o. 1278.23 euro väärtuses.

Finantsinvesteeringutelt laekus tulu 1 205 (2011.a.: 5864) €.

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.

Tallinnas, 23. aprill. 2013.

Kristina Kiisa juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	72 515	106 556	2
Nõuded ja ettemaksed	152 499	13 638	3
Kokku käibevara	225 014	120 194	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	105 046	138 841	6
Nõuded ja ettemaksed	0	47 103	3
Materiaalne põhivara	31 495	31 812	10
Kokku põhivara	136 541	217 756	
Kokku varad	361 555	337 950	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	6 833	11 404	12
Kokku lühiajalised kohustused	6 833	11 404	
Kokku kohustused	6 833	11 404	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 557	2 557	16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	293 733	284 559	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 176	39 174	
Kokku omakapital	354 722	326 546	
Kokku kohustused ja omakapital	361 555	337 950	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	197 218	168 012	17
Muud äritulud	179	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-59 426	-50 000	18
Mitmesugused tegevuskulud	-22 468	-30 501	19
Tööjõukulud	-49 203	-46 884	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 817	-3 651	10
Muud ärikulud	-155	-70	21
Ärikasum (kahjum)	62 328	36 906	
Finantstulud ja -kulud	3 823	7 365	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	66 151	44 271	
Tulumaks	-7 975	-5 097	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 176	39 174	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	62 328	36 906	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 817	3 651	10
Kokku korrigeerimised	3 817	3 651	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	326	-1 430	
Varude muutus	0	1 101	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-4 571	3 471	
Makstud intressid	34	33	22
Kokku rahavood äritegevusest	61 934	43 732	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 500	-2 016	10
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	35 000	0	8
Antud laenud	-89 500	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-58 000	-2 016	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-30 000	-19 174	23
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 975	-5 097	23
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	1	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-37 975	-24 270	
Kokku rahavood	-34 041	17 446	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	106 556	89 110	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-34 041	17 446	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	72 515	106 556	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	303 733	306 545
Aruandeaasta kasum (kahjum)			39 174	39 174
Muutused muudest omanike sissemaksetest	1			1
Makstud dividendid			-19 174	-19 174
31.12.2011	2 557	256	323 733	326 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)			58 176	58 176
Makstud dividendid			-30 000	-30 000
31.12.2012	2 557	256	351 909	354 722

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kristina Kiisa hambaravi OÜ 2012.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 2012.a. ei rakendatud. Aruannete koostamisel on lähtutud olulisuse printsiibist.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 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 väärtapabereid), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, 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 osalus 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 akumuliseeritud 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 järgnevatel 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, röntgeniseadmed	5-10 aastat
Muu inventar	5 aastat

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Kristina Kiisa Hambaravi OÜ rendib kasutusrendi tingimustel tootmisruumi. Rendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna. Makstavad renditasud kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna.

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 müüdud finantsvara üle.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Tulumaksukohustus

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

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

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.

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.

Intressimüügi tulud 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).

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.

Muud arvestuspõhimõtted

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsembri 2012.a. ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused peale bilansipäeva, mida ei ole varade ja kohustuste koondamisel 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 kuulusid avalikustamisele käesolevas aruandes.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	790	7
Arvelduskontod	71 725	106 549
Kokku raha	72 515	106 556

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	5 472	5 472			4
Ostjatelt laekumata arved	5 627	5 627			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-155	-155			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	64	64			5
Muud nõuded	146 963	146 963			9
Laenunõuded	136 603	136 603			24
Intressinõuded	10 326	10 326			24
Viitlaekumised	34	34			
Kokku nõuded ja ettemaksed	152 499	152 499			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	5 572	5 572			4
Ostjatelt laekumata arved	5 572	5 572			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	64	64			5
Muud nõuded	54 902	7 799	47 103		9
Laenunõuded	47 103		47 103		24
Intressinõuded	7 743	7 743			24
Viitlaekumised	56	56			
Ettemaksed	203	203			
Tulevaste perioodide kulud	203	203			
Kokku nõuded ja ettemaksed	60 741	13 638	47 103		

Rahavoogude aruandes on elimineeritud Äritegevuse rahavoogude muutusest laekumata intressinõuded, laenunõuded ja viitlaekumised kokku 92 084 €. (2011.a. on laekumata intressinõuded ja viitlaekumised kokku 1 468 eurot).

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	5 627	5 572	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-155	0	
Kokku nõuded ostjate vastu	5 472	5 572	
	2012	2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-155	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-155	0	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		905		986
Sotsiaalmaks		1 955		1 919
Kohustuslik kogumispension		77		78
Töötuskindlustusmaksed		203		230
Ettemaksukonto jääk	64		64	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	64	3 140	64	3 213

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	105 046	103 841	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	0	35 000	8
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	105 046	138 841	

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2012					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
11127548	Kiisa Grupp OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2011	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2012
Kiisa Grupp OÜ	103 841	1 205	105 046
Kokku	103 841	1 205	105 046

Näitajad sisaldavad sidusettevõtte Kiisa Grupis OÜ osakutest 1279 € ja osaluse sidusettevõtte kasumist 103 767 €.

Pangalaenu kaasabil organiseerib Kiisa Grupp OÜ osanikele tööpinna ehitamist meditsiiniteenuste osutamiseks. Kristina Kiisa Hambaravi OÜ kavatab ehitatavad pinnad tulevikus välja osta põhivarana.

Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2010	35 000	35 000
31.12.2011	35 000	35 000
Kajastatud õiglasest väärtuses	35 000	35 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-35 000	-35 000
31.12.2012	0	0

30. 06. 2009. aastal osteti tulu saamise eesmärgil investeerimishoiuse COMET osakuid, mille lepinguline realiseerimise tähtaeg on 2012. aastal. Osakute maksumus on 35 000 €. Oskaute müük toimus jaanuar 2012.

Alusvaluutaks hoiuse ostmisel oli EURO.

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	136 603	136 603			3,24
Intressinõuded	10 326	10 326			3,24
Viitlaekumised	34	34			
Kokku muud nõuded	146 963	146 963			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	47 103		47 103		3,24
Intressinõuded	7 743	7 743			3,24
Viitlaekumised	56	56			
Kokku muud nõuded	54 902	7 799	47 103		

Laenunõuetes on kirjendatud sidusettevõttele antud laen 136 603 €. Intressimääraga 2% aastas.
 Laekumata intressid antud laenult on 10 326 €.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2010					
Soetusmaksumus	371	64 807	65 178	2 283	67 461
Akumuleeritud kulum	-371	-31 398	-31 769	-2 245	-34 014
Jääkmaksumus	0	33 409	33 409	38	33 447
Ostud ja parendused				2 016	2 016
Amortisatsioonikulu	0	-3 411	-3 411	-240	-3 651
31.12.2011					
Soetusmaksumus	371	64 807	65 178	4 299	69 477
Akumuleeritud kulum	-371	-34 809	-35 180	-2 485	-37 665
Jääkmaksumus	0	29 998	29 998	1 814	31 812
Ostud ja parendused				3 500	3 500
Amortisatsioonikulu		-3 615	-3 615	-202	-3 817
31.12.2012					
Soetusmaksumus	0	64 807	64 807	7 383	72 190
Akumuleeritud kulum	0	-38 424	-38 424	-2 271	-40 695
Jääkmaksumus	0	26 383	26 383	5 112	31 495

Bilansis on põhivara kajastatud jääkmaksumuses.

Täielikult on amortiseerunud viis põhivahendit, algmaksumusega 20 996 €, millest on maha kantud kaks põhivara kokku summas 786,85 €. Põhivara allahindlust ei ole läbi viidud.

Põhivahendite maksumuse alammäär on kinnitatud 640 €.

Amortisatsiooni määrad on ajavahemikus 5 % - 20 % aastas.

Varad, mille kasutamisaeg on ka üle ühe aasta, kuid maksumus alla 650 € kajastatakse väheväärtuslike esemetena ja kasutusele võtmisel kantakse kuludesse. Bilansis arvele võetavate esemete maksumust on piiritletud 400 euroga, sealjuures täpsustatakse eseme kasutamise võimalust. Lühikese aja jooksul (alla aasta) eksploatatsioonis olev ese kantakse kulusse ja jäetakse inventuurist välja.

Meditatsioonitarvikute, sh. instrumentide maksumus võib ka vähesel määral ületada piirmaksumuse, kuid aasta jooksul kuluvaid, purunevaid esemeid ei ole otstarbekas arvele võtta. Üksikuid eriti olulisi töövahendeid, võetakse arvele olenemata maksumusest ning kuuluvad inventeerimisele.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrenditulu	6 072	1 181	17
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
12 kuu jooksul	6 144	1 500	

Ettevõtte rentis oma pinda teisele hambaravifirmale , saades tulu 6072 € (2011 aastal oli tulu 1181 €) .

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrendikulu	13 029	19 560	11
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
12 kuu jooksul	18 000	21 000	

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel tööruume ja muud vara.

Kasutusrendilepingu olulised tingimused on:

- rentnikul on rendiobjektide valdamis-ja tähtajaline kasutamisõigus, millega kaasneb vara hooldamise kohustus ;
- kasutusrendilepingu lõppemisel tagastab rentnik rendiobjekti rendileandjale.

Ettevõtte tasus rendikulusid renditava pinna eest 7 727 €, halduskulude eest 4 771 € ning remondikulu 531 € (2011.aastal oli rendikulu 16 690.20 €, sama pinna halduskulud 2 814.14 €, el. energia 524.13 €. Muude varade renditasu lisandub summas 52.20 €).

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 263	1 263			13
Võlad töövõtjatele	2 366	2 366			14
Maksuvõlad	3 140	3 140			5
Muud võlad	64	64			
Muud viitvõlad	64	64			
Kokku võlad ja ettemaksed	6 833	6 833			

	31.12.2011	Jaotus jäarelejäanud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 524	5 524			13
Võlad töövõtjatele	2 053	2 053			14
Maksuvõlad	3 213	3 213			5
Muud võlad	614	614			
Muud viitvõlad	614	614			
Kokku võlad ja ettemaksed	11 404	11 404			

Bilansi koostamise ajaks on kõik võlad tasutud. Võlad töövõtjatele sisaldab jaanuari alguses väljamakstavat detsembrikuu netotöötasu 2 225 € ja puhkusereservi 141 €. (2011. aastal detsembrikuu netotöötasu 2 053 €).

Maksude hulgas on novembri-ja detsembrikuu töötasudest kinnipeetud maksud.

Muu viitvõlg on võlg töötajale ettevõtte huvides isikliku auto kasutamise eest 64€. (2011.a. auto kasutamise eest 64 € ja majanduskulud 550 €).

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tarnijate tasumata arved	1 263	5 524
Kokku võlad tarnijatele	1 263	5 524

Tarnijatele võlgu olevad summad on Eestis töötavatele ettevõtetele. Bilansi koostamise ajaks olid arved tasutud.

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Töötasude kohustus	2 225	2 053
Puhkusetasude kohustus	141	0
Kokku võlad töövõtjatele	2 366	2 053

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	278 008	255 749
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	73 901	67 984
Kokku tingimuslikud kohustused	351 909	323 733

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2012 on 351 909 € (2011.a.:323 733 €).

Potentsiaalne tulumaksukohustus seisuga 31.12.2012 jaotamata kasumilt oleks 73 901 €(2011.a. 67 984 €).

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
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 17 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	197 218	168 012
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	197 218	168 012
Kokku müügitulu	197 218	168 012
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi teenus	191 146	166 831
Ravipinna renditeenus	6 072	1 181
Kokku müügitulu	197 218	168 012

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

Tehtud tööd jagunevad tellijate lõikes - Haigekassa lepingute raames tehtud tööd 39 900 € (2011. a. oli 41 042 €), üksikpatsientide ravi 151 246 € (2011.a. oli 125 789 €), renditeenus hambaravi ettevõttele 6 072 € (2011.a. oli 1181 €).

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

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Tooraine ja materjal	-59 426	-48 792
Muud	0	-1 208
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-59 426	-50 000

Materjalide kulud 2012.a. sisaldavad:

ravimikulud 512€,

meditsiinitarvikud 8 036€,

hambaravimaterjal, implandaadid, proteesid 50 652€,

pesemis-puhastusvahendid 226€.

Materjalide kulud 2011.a. sisaldavad eurodes:

ravimikulud 312,

meditsiinitarvikud 5 533 ,

hambaravimaterjal, implandaadid, proteesid 42 647,

pesemis-puhastusvahendid 300.

Muudes materjalides on meditsiiniline kuluinventar 1208 €

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Üür ja rent	-13 029	-19 560	11
Energia	-689	-524	
Elektrienergia	-689	-524	
Mitmesugused bürookulud	-2 820	-3 214	
Koolituskulud	-3 067	-3 670	
Isikliku transpordi kulu kompensatsioon	-914	-640	
Muud	-1 949	-2 893	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-22 468	-30 501	

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	-36 344	-34 884
Sotsiaalmaksud	-12 718	-12 000
Puhkusereserv	-141	0
Kokku tööjõukulud	-49 203	-46 884
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	155	0
Muud	0	70
Kokku muud ärikulud	155	70

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 205	5 864
Intressitulud	2 618	1 446
Intressitulu hoiustelt	34	33
Intressitulu laenudelt	2 584	1 413
Muud finantstulud ja -kulud	0	55
Kokku finantstulud ja -kulud	3 823	7 365

Lisa 23 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2012		2011	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	30 000	7 975	19 174	5 097
Kokku	30 000	7 975	19 174	5 097

Osaühingu juhatuse poolt vastu võetud ostuse alusel tasuti 2012.aastal osanikele dividende 30 000 € (2011.a. maksti 19 174 €), millelt arvestatud tulumaks on Maksu- ja tolliametile tasutud.

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	146 929	710	54 846	329

2012	Ostud
Sidusettevõtjad	12 306
2011	Ostud
Sidusettevõtjad	20 028

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	12 877	15 015

Osaühing omandas 2005. aastal 50 %-lise osaluse Kiisa Grupp osaühingus. Grupi juhatuse liikmeks on Marek Kiisa. Kiisa Grupp organiseeris ehitustegevust tagamaks uute ravipindade ekspluatatsiooni andmist, mis toimus 2008. aastal. Samal ajal sõlmiti nendega rendileping. Igakuuliselt tasutakse Kiisa Grupi OÜ-le kasutatava pinna eest rendi- ja ekspluatatsioonikulud. Seotud ettevõttele Kiisa Grupp OÜ on antud laenu tootmispinna ehitamiseks 136 603€ millelt ettevõtte saab tulu 3 %-lise intressimääraga.

31.12.2012 seisuga jäi sidusettevõttele tasumata hoolduskulude kohta esitatud arveid summas 710 €.

Majandustegevuse korraldamisel kasutatakse juhatuse liikme isiklikku sõidukit hüvitades talle tehtud kulutused osaliselt. 2012. aastal oli vastav väljamaks 386 €.

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

Hambaravi Osaühingu juhatajale tasuti teostatud tööde eest 2012. aastal 12 877€ (2011. aastal 15 015 €).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.04.2013

Osaühing Kristina Kiisa Hambaravi (registrikood: 10723142) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTINA KIISA	Juhatuse liige	30.05.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	293 733
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 176
Kokku	351 909
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	311 909
Kokku	351 909

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	293 733
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 176
Kokku	351 909
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	311 909
Kokku	351 909

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	197218	100.00%	Jah

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