

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Kristina Kiisa Hambaravi

registrikood: 10723142

tänavanimi: Tornimäe

maja number: 7

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10145

telefon: +372 6164500

faks: +372 6164501, +372 6164500

e-posti aadress: dentist@dentist.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Muud nõuded	15
Lisa 8 Materiaalne põhivara	16
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 11 Võlad tarnijatele	18
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 14 Osakapital	18
Lisa 15 Müügitulu	19
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 18 Tööjõukulud	20
Lisa 19 Muud ärikulud	20
Lisa 20 Tulumaks	20
Lisa 21 Seotud osapooled	21

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

Tulud, kulud, kasum ja omakapital

Aruandeaasta müügitulu oli 187 217 (2012.a. : 197 218) €,

mis jagunes :

- teostatud tööd Haigekassale	49 257 (2012.a. : 39 900) €
- tasulised meditsiiniteenused patsientidele	129 661 (2012.a. : 151 246) €
- pinna rent meditsiiniteenuste teostamiseks	6 144 (2012.a. :6 072) €
- reklaampinna rent	2 155 €

Müügitulu vähenes võrreldes 2012. aastaga 10 001€

Ärikulude üldsumma oli 112 072 (2012.a.: 135 069) €, . Ärikulude üldsumma vähenes 22 997€

Aruandeaasta puhaskasum 69 902 (2012.a.: 58 176) €, puhaskasumi kasv 11 726 €.

Bilansi kogusumma seisuga 31.12.2012 on 392 926 (2012.a.: 361 555) €.

Peamised finantssuhtarvud

	2013	2012
Müügitulu (euro)	187 217	197 218
Tulu kasv	-5,07	17,38
Puhaskasum	69 902	58 176
Kasumi kasv	20,15 %	48,5%
Puhasrentaabilus	37,3	29,5
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	31,1	32,9
ROA	17,79	16,09
Roe	18,17	16,40

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2013 - müügitulu 2012) / müügitulu 2012 *100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2013 – puhaskasum 2012) / puhaskasum 2012 *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 31.12.2013. a. seisuga 381 811 €

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

Investeeringud

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

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

Finantsinvesteeringutelt laekus tulu 2 648 (2012.a.: 1 205) €.

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

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

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks.

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

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

Kristina Kiisa juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	100 642	72 515	2
Nõuded ja ettemaksed	157 427	152 499	3
Kokku käibevara	258 069	225 014	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	107 694	105 046	6
Materiaalne põhivara	27 163	31 495	8
Kokku põhivara	134 857	136 541	
Kokku varad	392 926	361 555	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	8 302	6 833	10
Kokku lühiajalised kohustused	8 302	6 833	
Kokku kohustused	8 302	6 833	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 557	2 557	14
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	311 909	293 733	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	69 902	58 176	
Kokku omakapital	384 624	354 722	
Kokku kohustused ja omakapital	392 926	361 555	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	187 217	197 218	15
Muud äritulud	0	179	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-45 480	-59 426	16
Mitmesugused tegevuskulud	-24 906	-22 468	17
Tööjõukulud	-37 105	-49 203	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 332	-3 817	
Muud ärikulud	-249	-155	19
Kokku ärikasum (-kahjum)	75 145	62 328	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	2 648	1 206	
Intressikulud	2 742	2 617	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	80 535	66 151	
Tulumaks	-10 633	-7 975	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	69 902	58 176	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	75 145	62 328	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 332	3 817	
Kokku korrigeerimised	4 332	3 817	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 220	326	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 469	-4 571	
Laekunud intressid	34	34	
Kokku rahavood äritegevusest	78 760	61 934	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-3 500	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	35 000	
Antud laenud	0	-89 500	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-58 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-40 000	-30 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 633	-7 975	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 633	-37 975	
Kokku rahavood	28 127	-34 041	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	72 515	106 556	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	28 127	-34 041	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	100 642	72 515	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			69 902	69 902
Makstud dividendid			-40 000	-40 000
31.12.2013	2 557	256	381 811	384 624

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kristina Kiisa hambaravi OÜ 2013.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 2013.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 „Müüdüd 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 kasulikkust 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	3 - 5 aastat

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Ettevõtte kui rendileandja

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

Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

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

Finantskohustused

Finantsvara ja -kohustused

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

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Tulumaksukohustus

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

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

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

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

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast, tekkepõhiselt.

Kulud

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

Kulud kajastatakse kululiikide lõikes vastavalt Kasumiaruande skeemile 1:

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

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

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

Maksustamine

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

Seotud osapooled

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

Seotud osapoolteks on:

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

Muud arvestuspõhimõtted

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsembri 2013.a. ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused peale bilansipäeva, mida ei ole varade ja kohustuste koondamisl arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta kulusid, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	1 180	790
Arvelduskontod	99 462	71 725
Kokku raha	100 642	72 515

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 668	7 668	4
Ostjatelt laekumata arved	7 986	7 986	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-318	-318	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	87	87	5
Muud nõuded	149 672	149 672	7
Laenunõuded	136 603	136 603	21
Intressinõuded	13 058	13 058	21
Viitlaekumised	11	11	
Kokku nõuded ja ettemaksed	157 427	157 427	

	31.12.2012	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 472	5 472	4
Ostjatelt laekumata arved	5 627	5 627	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-155	-155	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	64	64	5
Muud nõuded	146 963	146 963	7
Laenunõuded	136 603	136 603	21
Intressinõuded	10 326	10 326	21
Viitlaekumised	34	34	
Kokku nõuded ja ettemaksed	152 499	152 499	

Rahavoogude aruandes on elimineeritud Äritegevuse rahavoogude muutusest laekumata intressinõuded, laenunõuded ja viitlaekumised kokku 2 732 €. (2012.a. on laekumata intressinõuded ja viitlaekumised kokku 92 084 eurot).

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved	7 986	5 627
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-318	-155
Kokku nõuded ostjate vastu	7 668	5 472
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-155	0
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-163	-155
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-318	-155

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 658		0
Üksikisiku tulumaks		672		905
Sotsiaalmaks		1 305		1 955
Kohustuslik kogumispension		60		77
Töötuskindlustusmaksed		117		203
Ettemaksukonto jääk	87		64	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	87	4 812	64	3 140

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2013					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
11127548	Kiisa Grupp OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2013
Kiisa Grupp OÜ	105 046	2 648	107 694
Kokku	105 046	2 648	107 694

Näitajad sisaldavad sidusettevõtte Kiisa Grupis OÜ osakutest 1279 € ja osaluse sidusettevõtte kasumist 106 415 €.

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	136 603	136 603		
Intressinõuded	13 058	13 058		
Viitlaekumised	11	11		
Kokku muud nõuded	149 672	149 672		

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

Laenunõuetes on kirjendatud sidusettevõttele antud laen 136 603 €. Intressimääraga 2% aastas.
 Laekumata intressid antud laenult on 13 058 €.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Amortisatsioonikulu		-3 432	-3 432	-900	-4 332
31.12.2013					
Soetusmaksumus		64 807	64 807	7 383	72 190
Akumuleeritud kulum		-41 856	-41 856	-3 171	-45 027
Jääkmaksumus		22 951	22 951	4 212	27 163

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 640 € kajastatakse väheväärtuslike esemetena ja kasutusele võtmisel kantakse kuludesse. Bilansis arvele võetavate esemete maksumust on piiritletud 640 euroga, sealjuures täpsustatakse eseme kasutamise võimalust. Lühikese aja jooksul (alla aasta) eksploatatsioonis olev ese kantakse kulusse ja jäetakse inventuurist välja. Meditsiinitarvikute, 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 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
--	------	------

Kasutusrenditulu	6 144	6 072
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	27 000	6 144

Ettevõtte rentis oma pinda teisele hambaravifirmale, saades tulu 6144 € (2012. aastal oli tulu 6072 €).

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	11 086	13 029
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	15 000	18 000

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 6 912€ ja halduskulude eest 4174€ (2012. aastal oli rendikulu 7 727 €, halduskulu 4 771 € ning remondikulu 531 €).

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 871	1 871			11
Võlad töövõtjatele	1 499	1 499			12
Maksuvõlad	4 812	4 812			5
Muud võlad	120	120			
Muud viitvõlad	120	120			
Kokku võlad ja ettemaksed	8 302	8 302			

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 263	1 263			11
Võlad töövõtjatele	2 366	2 366			12
Maksuvõlad	3 140	3 140			5
Muud võlad	64	64			
Muud viitvõlad	64	64			
Kokku võlad ja ettemaksed	6 833	6 833			

Lisa 11 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tarnijate tasumata arved	1 871	1 263
Kokku võlad tarnijatele	1 871	1 263

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

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Töötasude kohustus	1 499	2 225
Puhkusetasude kohustus	0	141
Kokku võlad töövõtjatele	1 499	2 366

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	301 631	278 008
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	80 180	73 901
Kokku tingimuslikud kohustused	381 811	351 909

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2013 on 381 811€ (2012.a.:351 909 €).

Potentsiaalne tulumaksukohustus seisuga 31.12.2013 jaotamata kasumilt oleks 80 180€(2012.a. 73 901€).

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
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 15 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	187 217	197 218	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	187 217	197 218	
Kokku müügitulu	187 217	197 218	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Hambaravi teenus	178 918	191 146	
Ravipinna renditeenus	6 144	6 072	9
Reklaampinna teenus	2 155	0	
Kokku müügitulu	187 217	197 218	

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 49 257 € (2012. a. oli 39 800 €),
- üksikpatsientide ravi 129 661 € (2012.a. oli 151 246 €),
- renditeenus hambaravi ettevõttele 6 144 € (2012.a. oli 6 072 €).
- reklaampinna rent 2 155€

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

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	-45 480	-59 426
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-45 480	-59 426

Materjalide kulud 2013.a. sisaldavad:

ravimikulud 84€,
 meditsiinitarvikud 10 167€,
 hambaravimaterjal, implandaadid, proteesid 33 985€,
 pesemis-puhastusvahendid 1 244€.

Materjalide kulud 2012.a. sisaldavad:

ravimikulud 512€,
 meditsiinitarvikud 8 036€,
 hambaravimaterjal, implandaadid, proteesid 50 652€,
 pesemis-puhastusvahendid 226€.

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	-11 086	-13 029
Energia	0	-689
Elektrienergia	0	-689
Mitmesugused bürookulud	-2 975	-2 820
Lähetuskulud	-2 327	0
Koolituskulud	-360	-3 067
Isikliku transpordi kulu kompensatsioon	-1 496	-914
Muud	-6 662	-1 949
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-24 906	-22 468

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	-27 647	-36 344
Sotsiaalmaksud	-9 458	-12 718
Puhkusereserv	0	-141
Kokku tööjõukulud	-37 105	-49 203
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	163	155
Muud	86	0
Kokku muud ärikulud	249	155

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2013		2012	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	40 000	10 633	30 000	7 975
Kokku	40 000	10 633	30 000	7 975

Osaühingu juhatuse poolt vastu võetud ostuse alusel tasuti 2013.aastal osanikele dividende 40 000 € (2012.a. maksti 30 000 €), millest arvestatud tulumaks on Maksu- ja tolliametile tasutud.

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	149 661	417	146 929	710

2013	Ostud
Sidusettevõtjad	11 539
2012	Ostud
Sidusettevõtjad	12 306

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	5 908	12 877

Osaühing omandas 2005. aastal 50 %-lise osaluse Kiisa Grupp osaühingus. Grupi juhatuse liikmeks on Marek Kiisa. Kiisa Grupp organiseeris ehitustegevust tagamaks uute ravipindade eksploatatsiooni andmist, mis toimus 2008. aastal. Samal ajal sõlmiti nendega rendileping. Igakuuliselt tasutakse Kiisa Grupi OÜ-le kasutatava pinna eest rendi- ja eksploatatsioonikulud. Seotud ettevõttele Kiisa Grupp OÜ on antud laenu tootmispinna ehitamiseks 136 603€ millelt ettevõtte saab tulu 2 %-lise intressimääraga. 31.12.2013 seisuga jäi sidusettevõttele tasumata hoolduskulude kohta esitatud arveid summas 417 €.

Majandustegevuse korraldamisel kasutatakse juhatuse liikme isiklikku sõidukit hüvitades talle tehtud kulutused osaliselt. 2013. aastal oli vastav väljamaks 608 €.

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

Hambaravi Osaühingu juhatajale tasuti teostatud tööde eest 2013. aastal 5 908€ (2012. aastal 12 877 €).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.03.2014

Osaühing Kristina Kiisa Hambaravi (registrikood: 10723142) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTINA KIISA	Juhatuse liige	09.05.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	311 909
Aruandeaasta kasum (kahjum)	69 902
Kokku	381 811
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	351 811
Kokku	381 811

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	311 909
Aruandeaasta kasum (kahjum)	69 902
Kokku	381 811
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	351 811
Kokku	381 811

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	187217	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