

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing Sapiens Dental

registrikood: 10419473

tänavanimi, maja ja korteri number: Meistri 22-204

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13517

telefon: +372 6579557

e-posti aadress: erkijuhansoo@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Varud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Kasutusrent	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Üldhalduskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Tulumaks	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Sapiens Dental tegevusalaks on hambaravi osutamise teenus.

2014. aastal kasvas müügitulu 8%.

Olulisi muutusi ettevõtte tegevuses ega investeeringuid 2015. aastaks ei planeerita.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	23 796	27 143	
Nõuded ja ettemaksed	212	190	2
Varud	2 630	2 387	3
Kokku käibevara	26 638	29 720	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	44 133	39 489	5
Kokku põhivara	44 133	39 489	
Kokku varad	70 771	69 209	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	7 448	0	6
Võlad ja ettemaksed	7 172	20 931	8
Kokku lühiajalised kohustused	14 620	20 931	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	10 735	0	6
Kokku pikaajalised kohustused	10 735	0	
Kokku kohustused	25 355	20 931	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	10
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	42 326	20 632	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	138	24 694	
Kokku omakapital	45 416	48 278	
Kokku kohustused ja omakapital	70 771	69 209	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	113 591	105 521	11
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-28 088	-25 627	
Brutokasum (-kahjum)	85 503	79 894	
Turustuskulud	0	-60	
Üldhalduskulud	-84 164	-54 490	12
Ärikasum (kahjum)	1 339	25 344	
Intressikulud	-404	-118	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	935	25 226	
Tulumaks	-797	-532	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	138	24 694	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 339	25 344	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	20 154	4 901	5
Kokku korrigeerimised	20 154	4 901	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-22	239	
Varude muutus	-243	-228	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-13 760	13 606	
Kokku rahavood äritegevusest	7 468	43 862	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-540	-30 000	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-540	-30 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-3 164	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-6 074	-1 277	
Makstud intressid	-404	-118	
Makstud dividendid	-3 000	-2 000	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-797	-532	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-10 275	-7 091	
Kokku rahavood	-3 347	6 771	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 143	20 372	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 347	6 771	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23 796	27 143	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 684	268	22 632	25 584
Aruandeaasta kasum (kahjum)			24 694	24 694
Makstud dividendid			-2 000	-2 000
31.12.2013	2 684	268	45 326	48 278
Aruandeaasta kasum (kahjum)			138	138
Makstud dividendid			-3 000	-3 000
31.12.2014	2 684	268	42 464	45 416

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisades 9, 10 ja 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Sapiens Dental 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas toodud kasumiaruande skeemi 2 alusel.

Finantsvarad

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

Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvarade müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes sularaha kassas ja arvelduskonto jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	3
Masinad ja seadmed	3
Muu materiaalne põhivara	5

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte 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.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr oli kuni 31.12.2014 21/79 ning alates 01.01.2015 on 20/80 väljamakselt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele. Seotud osapoolte näideteks on:

- (a) Tegevjuhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele;
- (b) Punktis (a) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Ettemaksed	212	212
Tulevaste perioodide kulud	212	212
Kokku nõuded ja ettemaksed	212	212
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Ettemaksed	190	190
Tulevaste perioodide kulud	190	190
Kokku nõuded ja ettemaksed	190	190

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	2 630	2 387
Kokku varud	2 630	2 387

Varusid alla hinnatud ega maha kantud ei ole. Juhatuse hinnangul on varud kajastatud mitte kõrgemalt nende võimalikust netorealiseerimismaksumusest.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	754	638
Erisoodustuse tulumaks	68	
Sotsiaalmaks	1 764	1 429
Kohustuslik kogumispension	60	54
Töötuskindlustusmaksed	135	130
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 781	2 251

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2012							
Soetusmaksumus		32 817	32 817	15 225	0		48 042
Akumuleeritud kulum		-29 644	-29 644	-4 008	0		-33 652
Jääkmaksumus		3 173	3 173	11 217	0		14 390
Ostud ja parendused					30 000	30 000	30 000
Amortisatsioonikulu		-1 858	-1 858	-3 043			-4 901
31.12.2013							
Soetusmaksumus	0	32 817	32 817	15 225	30 000	30 000	78 042
Akumuleeritud kulum	0	-31 502	-31 502	-7 051	0	0	-38 553
Jääkmaksumus	0	1 315	1 315	8 174	30 000	30 000	39 489
Ostud ja parendused	54 258	540	54 798				54 798
Amortisatsioonikulu	-15 816	-1 293	-17 109	-3 045			-20 154
Ümberklassifitseerimised					-30 000	-30 000	-30 000
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest					-30 000	-30 000	-30 000
31.12.2014							
Soetusmaksumus	54 258	33 357	87 615	15 225	0	0	102 840
Akumuleeritud kulum	-15 816	-32 795	-48 611	-10 096	0	0	-58 707
Jääkmaksumus	38 442	562	39 004	5 129	0	0	44 133

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	18 183	7 448	10 735	1.95+6 kuu EURIBOR	EUR	15.02.2017
Kapitalirendikohustused kokku	18 183	7 448	10 735			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	0	0				
Kapitalirendikohustused kokku						

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	38 442	0
Muu materiaalne põhivara	4 336	6 938
Kokku	42 778	6 938

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013	Lisa nr
Kasutusrendikulu	-8 633	-8 633	12
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
12 kuu jooksul	-8 633	-8 633	

Ettevõtte rendib tööruume.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 811	1 811	
Võlad töövõtjatele	2 580	2 580	
Maksuvõlad	2 781	2 781	4
Kokku võlad ja ettemaksed	7 172	7 172	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	16 174	16 174	
Võlad töövõtjatele	2 506	2 506	
Maksuvõlad	2 251	2 251	4
Kokku võlad ja ettemaksed	20 931	20 931	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	33 971	35 808
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	8 493	9 518
Kokku tingimuslikud kohustused	42 464	45 326

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	420	420
Ettevõtte osa nimiväärtus on 6,391 eurot.		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	113 591	105 521
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	113 591	105 521
Kokku müügitulu	113 591	105 521
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi teenus	113 591	105 521
Kokku müügitulu	113 591	105 521

Lisa 12 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Üür ja rent	-8 633	-8 633	7
Mitmesugused bürookulud	-1 138	-1 124	
Koolituskulud	-304	-201	
Tööjõukulud	-40 385	-33 561	13
Amortisatsioonikulu	-20 154	-4 901	5
Muud	-13 550	-6 070	
Kokku üldhalduskulud	-84 164	-54 490	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Palgakulu	-30 142	-25 055	
Sotsiaalmaksud	-10 243	-8 506	
Kokku tööjõukulud	-40 385	-33 561	12
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3	

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-3 000	-797	-2 000	-532
Eesti	-3 000	-797	-2 000	-532
Kokku	-3 000	-797	-2 000	-532

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	12 103	11 081

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2015

Osaühing Sapiens Dental (registrikood: 10419473) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI JUHANSOO	Juhatuse liige	07.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	42 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	138
Kokku	42 464
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	37 464
Kokku	42 464

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	42 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	138
Kokku	42 464
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	37 464
Kokku	42 464

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	113591	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Erki Juhansoo	37611090248	Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	2684 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6579557
E-posti aadress	erkijuhansoo@hotmail.com