

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

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.

2015. aastal kasvas müügitulu 3%.

Olulisi muutusi ettevõtte tegevuses ega investeeringuid 2016. aastaks ei planeerita.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	25 243	23 796	
Nõuded ja ettemaksed	1 003	212	2
Varud	2 850	2 630	3
Kokku käibevara	29 096	26 638	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	27 830	44 133	5
Kokku põhivara	27 830	44 133	
Kokku varad	56 926	70 771	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	7 629	7 448	6
Võlad ja ettemaksed	7 923	7 172	8
Kokku lühiajalised kohustused	15 552	14 620	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	3 107	10 735	6
Kokku pikaajalised kohustused	3 107	10 735	
Kokku kohustused	18 659	25 355	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	10
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	37 464	42 326	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 149	138	
Kokku omakapital	38 267	45 416	
Kokku kohustused ja omakapital	56 926	70 771	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	116 656	113 591	11
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-27 903	-28 088	
Brutokasum (-kahjum)	88 753	85 503	
Turustuskulud	-42	0	
Üldhalduskulud	-89 306	-84 164	12
Ärikasum (kahjum)	-595	1 339	
Intressikulud	-304	-404	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-899	935	
Tulumaks	-1 250	-797	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 149	138	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-595	1 339	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	18 680	20 154	5
Muud korrigeerimised	5 000	0	5
Kokku korrigeerimised	23 680	20 154	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-791	-22	
Varude muutus	-220	-243	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	765	-13 760	
Kokku rahavood äritegevusest	22 839	7 468	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-7 377	-540	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 377	-540	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7 461	-6 074	
Makstud intressid	-304	-404	
Makstud dividendid	-5 000	-3 000	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 250	-797	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-14 015	-10 275	
Kokku rahavood	1 447	-3 347	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 796	27 143	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 447	-3 347	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	25 243	23 796	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 149	-2 149
Makstud dividendid			-5 000	-5 000
31.12.2015	2 684	268	35 315	38 267

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 2015. 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 385

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 äriliste otsustele. Seotud osapoolte näideteks on:

- (a) Tegevjuhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele;
- (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)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	452	452	15
Muud nõuded	352	352	
Viitlaekumised	352	352	
Ettemaksed	199	199	
Tulevaste perioodide kulud	199	199	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 003	1 003	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Ettemaksed	212	212	
Tulevaste perioodide kulud	212	212	
Kokku nõuded ja ettemaksed	212	212	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	2 850	2 630
Kokku varud	2 850	2 630

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)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	975	754
Erisoodustuse tulumaks	64	68
Sotsiaalmaks	2 222	1 764
Kohustuslik kogumispension	87	60
Töötuskindlustusmaksed	153	135
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 501	2 781

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013							
Soetusmaksumus	0	32 817	32 817	15 225	30 000	30 000	78 042
Akumuleeritud kulum	0	-31 502	-31 502	-7 051			-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
Ostud ja parendused		7 377	7 377				7 377
Amortisatsioonikulu	-14 207	-1 428	-15 635	-3 045			-18 680
Muud muutused	-5 000		-5 000				-5 000
31.12.2015							
Soetusmaksumus	49 258	40 734	89 992	15 225			105 217
Akumuleeritud kulum	-30 023	-34 223	-64 246	-13 141			-77 387
Jääkmaksumus	19 235	6 511	25 746	2 084			27 830

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	10 736	7 629	3 107	1.95+6 kuu EURIBOR	EUR	15.02.2017
Kapitalirendikohustused kokku	10 736	7 629	3 107			

	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			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	19 235	38 442
Muu materiaalne põhivara	1 734	4 336
Kokku	20 969	42 778

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrendikulu	-8 633	-8 633	12
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
12 kuu jooksul	-8 633	-8 633	

Ettevõtte rendib tööruume.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 219	1 219	
Võlad töövõtjatele	3 203	3 203	
Maksuvõlad	3 501	3 501	4
Kokku võlad ja ettemaksed	7 923	7 923	
	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	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	28 252	33 971
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	7 063	8 493
Kokku tingimuslikud kohustused	35 315	42 464

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	420	420
Ettevõtte osa nimiväärtus on 6,391 eurot.		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	116 656	113 591
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	116 656	113 591
Kokku müügitulu	116 656	113 591
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi teenus	116 656	113 591
Kokku müügitulu	116 656	113 591

Lisa 12 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Üür ja rent	-8 633	-8 633	7
Mitmesugused bürookulud	-1 024	-1 138	
Koolituskulud	-340	-304	
Tööjõukulud	-42 586	-40 385	13
Amortisatsioonikulu	-18 680	-20 154	5
Muud	-18 043	-13 550	
Kokku üldhalduskulud	-89 306	-84 164	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Palgakulu	-31 606	-30 142	
Sotsiaalmaksud	-10 980	-10 243	
Kokku tööjõukulud	-42 586	-40 385	12
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3	

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-5 000	-1 250	-3 000	-797
Eesti	-5 000	-1 250	-3 000	-797
Kokku	-5 000	-1 250	-3 000	-797

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	452	1 037	0	802

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	12 224	12 103

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.02.2016

Osaühing Sapiens Dental (registrikood: 10419473) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI JUHANSOO	Juhatuse liige	22.02.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	37 464
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 149
Kokku	35 315
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 315
Kokku	35 315

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	37 464
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 149
Kokku	35 315
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 315
Kokku	35 315

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	116656	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