

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing TERVISEKESKUS LJUMAM

registrikood: 10317264

tänava/talu nimi, Vestervalli tn 29

maja ja korteri number:

linn: Narva linn

maakond: Ida-Viru maakond

postsihtnumber: 20306

telefon: +372 3560277, +372 3560263, +372 5658078

faks: +372 3560263

e-posti aadress: ljumam@hot.ee

veebilehe aadress: www.ljumam.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Laenunõuded	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Tervisekeskus Ljumam`i põhitegevuseks 2023.a. oli meditsiiniteenuste osutamine.

Meditsiiniteenuste osutati põhiliselt Narva ja Ida-Viru patsientidele.

Asutus on Eesti Tervisekassa lepingupartner.

Astuti samme ettevõtte äritegevuse perspektiivi edasiseks kindlustamiseks.

Meditsiinilised teenused olid: dermatoveneroloogiliste haiguste ravi, erinevad füsioprotseduurid, dermatoveneroloogia. Eelmisel majandusaastal käis arstide vastuvõtul **13 662** täiskasvanut patsienti, **1 649** last.

Meditsiini personal võttis osa seminaridest ja loengutest. Meie eesmärgiks on osutada õiget,

kiiret ja efektiivset raviteenust, kasutades selleks uusimaid ravimeid ja tehnoloogiat.

2023. aastal Eestis üldiselt valitsenud majanduslik olukord ei olnud kuigi soodne.

Aruandeaastal oli investeeringuid põhivarasse summas 8 269 eurot.

2024.aastal kavatseme soetada uued seadmed summas **20 000** euro ning lõpetada hoone renoveerimise.

OÜ Tervisekeskus Ljumam juhatus koosneb kahes liikmest.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	140 039	190 208
Nõuded ja ettemaksed	77 889	25 992
Nõuded ostjate vastu	26 422	25 992
Nõuded seotud osapoolte vastu	14 467	0
Laenunõuded	37 000	0
Kokku käibevarad	217 928	216 200
Põhivarad		
Nõuded ja ettemaksed	185 533	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	185 533	0
Materiaalsed põhivarad	111 664	120 787
Kokku põhivarad	297 197	120 787
Kokku varad	515 125	336 987
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	15 399	12 332
Võlad tarnijatele	7 880	5 811
Võlad töövõtjatele	56	0
Maksuvõlad	7 463	6 521
Kokku lühiajalised kohustised	15 399	12 332
Kokku kohustised	15 399	12 332
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	321 843	141 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)	175 071	180 325
Kokku omakapital	499 726	324 655
Kokku kohustised ja omakapital	515 125	336 987

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	540 588	474 129
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-47 640	-52 808
Mitmesugused tegevuskulud	-58 530	-41 878
Tööjõukulud	-244 202	-183 344
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-17 392	-15 774
Ärikasum (kahjum)	172 824	180 325
Intressitulud	2 247	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	175 071	180 325
Aruandeaasta kasum (kahjum)	175 071	180 325

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tervisekeskus Ljumam OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruande eesmärk on anda aruande kasutajale, kellel on aruandest arusaamiseks piisavad finantsalased teadmised, Tervisekeskus Ljumam OÜ finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni, mida aruande kasutaja saaks oma majandusotsuste tegemisel kasutada. Tegemist on lühendatud raamatupidamise aastaaruandega ja see on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad rahandusministri määrusega kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtuti eeldusest, et Tervisekeskus Ljumam OÜ on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat suluraha, nõudmiseni hoiuseid pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on alusesks võetud tehingu toimumise päeval ametikult Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeva ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alisel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Varusid hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eurot, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad

maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooninormid aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 3-8%

Masinad ja seadmed 30-40%

Muu põhivara 20-30%

Maa ei amortiseeru.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Finantskohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnija ees).

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõppenud või aegunud.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel.

Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Teenitud tulult tasumisele kuuluv tulumaks kantakse kuludesse siis, kui otsustatakse tulu jaotada (välja maksta dividendid). Tulumaks deklareeritakse ja tasutakse (st kantakse üle riigile) siis, kui dividendid makstakse välja.

Regulaarselt makstavatele dividendide (st dividendide, mille suurus on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud ja välja makstud kasumist, millelt on deklareeritud ja tasutud tulumaks, väiksem või sellega võrdne) maksustamisel on maksumääraks 14/86 dividendidena väljamakstavalt summalt.

Ülejäänud väljamakstud dividendide maksustamisel on maksumääraks 20/80 dividendidena väljamakstavalt summalt.

Seotud osapooled

OU Tervisekeskus Ljumam aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanike,
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nende lähisugulasi ja nendega sotud ettevõtteid.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi.

Nii kasumiaruandes kui raamatupidamise aastaruande lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjete kohta, on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusmärgiga) summadena.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast aruandekuupäeva toimunud korrigeerivad sündmused on käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel arvesse võetud. Korrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid.

Kui pärast aruandekuupäeva toimuvad sellised mittekorrigeerivad sündmused, mis tuleb Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt avalikustada raamatupidamise aastaaruandes, avalikustatakse need raamatupidamise aastaaruandes. Mittekorrigeeriv aruandekuupäeva järgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest-

Tingimuslikud kohustused

Vastavalt Raamatupidamise Toimikonna juhendi RTJ 15 „Lisades avalikustatav informatsioon“ punktile 43 avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisas tulevaste dividendimaksete mõju tulumaksule, näidates dividendide tulumaksu summa, mis kuuluks tasumisele juhul, kui dividendidena makstaks välja kogu jaotamata kasum. Tulenevalt TuMS §-dest 50 ja 501 ei ole võimalik tulumaksukohustuse suurust ette ennustada, kuna see sõltub nii kasumi jaotamise ajast kui ka tihendusest. Sellest tulenevalt on käesolevas lisas avalikustatud maksimaalne võimalik tulumaksu summa (kuigi tegelikkuses võib see osutuda väiksemaks).

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	2 495	2 168
Sotsiaalmaks	4 721	4 033
Kohustuslik kogumispension	14	29
Töötuskindlustusmaksed	233	291
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 463	6 521

Lisa 3 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laen 1	17 000	17 000	5	EUR	10.01.2024
Laen 2	20 000	20 000	22	EUR	30.06.2024
Laenunõuded	37 000	37 000			

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	
			Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2021						
Soetusmaksumus	3 619	357 210	4 945	68 986	73 931	434 760
Akumuleeritud kulum		-249 695	-1 678	-63 823	-65 501	-315 196
Jääkmaksumus	3 619	107 515	3 267	5 163	8 430	119 564
Ostud ja parendused				16 997	16 997	16 997
Muud ostud ja parendused				16 997	16 997	16 997
Amortisatsioonikulu		-10 779	-882	-4 113	-4 995	-15 774
31.12.2022						
Soetusmaksumus	3 619	357 210	4 945	85 983	90 928	451 757
Akumuleeritud kulum		-260 474	-2 560	-67 936	-70 496	-330 970
Jääkmaksumus	3 619	96 736	2 385	18 047	20 432	120 787
Ostud ja parendused			829	7 440	8 269	8 269
Muud ostud ja parendused			829	7 440	8 269	8 269
Amortisatsioonikulu		-10 825	-936	-5 631	-6 567	-17 392
31.12.2023						
Soetusmaksumus	3 619	357 210	5 774	93 423	99 197	460 026
Akumuleeritud kulum		-271 299	-3 496	-73 567	-77 063	-348 362
Jääkmaksumus	3 619	85 911	2 278	19 856	22 134	111 664

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	540 588	474 129
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	540 588	474 129
Kokku müügitulu	540 588	474 129
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Eriarstiabi	540 348	473 809
Rent	240	320
Kokku müügitulu	540 588	474 129

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	186 070	140 811
Sotsiaalmaksud	58 132	42 532
Kokku tööjõukulud	244 202	183 343
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	9
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	11	9
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	2

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	200 000	0	200 000	0
Kokku antud laenud	0	200 000	0	200 000	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	28 500	11 717

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Osaühing TERVISEKESKUS LJUMAM (registrikood: 10317264) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IAKOV ASEEV	Juhatuse liige	28.06.2024
IGOR AGEEV	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	321 843
Aruandeaasta kasum (kahjum)	175 071
Kokku	496 914

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	321 843
Aruandeaasta kasum (kahjum)	175 071
Kokku	496 914

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Eriarstiabi osutamine	86221	540348	99.96%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	240	0.04%	Ei