

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Tammsaare Hambakliinik osaühing

registrikood: 10742843

postiaadress: Pärnu maakond, Pärnu linn, Pärnu linn,
A. H. Tammsaare pst 27

postisihthnumber: 80015

telefon: +372 5228184

e-posti aadress: info@tammsaarehambakliinik.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

2023. aastal jätkus OÜ Tammsaare Hambakliinik traditsioonilise äritegevuse mahtude stabiilne seis ja eelmistel aastatel saavutatud turuosa kindlustamine.

2023. aastal moodustas OÜ Tammsaare Hambakliinik käive kokku ca 355 tuhat eurot. Sellest äriruumi rent ca.12 tuhat eurot.

OÜ Tammsaare Hambakliinik osutab teenust 100 % ulatuses Eesti turul.

OÜ Tammsaare Hambakliinik kasumiks kujunes 2023 aastal 29463 eurot

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaaletesse põhivaradesse kokku 2090 eurot.

Personal

2023.a. põhikohaga töötajaid keskmiselt 6 töötajat. 2023 aasta palgafond kokku ca 173 tuhat eurot. Juhatuse liikmele eraldi tasu ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Tammsaare Hambakliinik põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on ettevõtte tegevuse jätkamine. Ettevõtte ootuste kohaselt 2024. aastal käivet ei suurendata

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	93 770	58 541	2
Finantsinvesteeringud	19 273	19 842	
Nõuded ja ettemaksed	16 432	17 472	
Varud	0	19 744	
Kokku käibevarad	129 475	115 599	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	75 755	81 558	4
Kokku põhivarad	75 755	81 558	
Kokku varad	205 230	197 157	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	2 000	
Võlad ja ettemaksed	28 746	28 136	5
Kokku lühiajalised kohustised	28 746	30 136	
Kokku kohustised	28 746	30 136	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	144 209	118 037	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 463	46 172	
Kokku omakapital	176 484	167 021	
Kokku kohustised ja omakapital	205 230	197 157	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	355 521	315 674	6
Muud äritulud	26	166	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-78 063	-37 482	
Mitmesugused tegevuskulud	-64 789	-62 086	
Tööjõukulud	-172 716	-163 212	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 893	-7 738	
Muud ärikulud	-3 444	0	
Ärikasum (kahjum)	28 642	45 322	
Muud finantstulud ja -kulud	5 504	850	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	34 146	46 172	
Tulumaks	-4 683	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 463	46 172	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tammsaare Hambakliinik 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Tammsaare Hambakliinik kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi 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.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsest tootmismahtudest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1500 euroni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1500**Rendid**

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

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
kassas	5 133	806
arveldusarvel	88 637	57 735
Kokku raha	93 770	58 541

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		3 256		1 750
Käibemaks		575		
Üksikisiku tulumaks		3 836		3 234
Sotsiaalmaks		4 383		4 415
Kohustuslik kogumispension		210		211
Töötuskindlustusmaksed		318		321
Ettemaksukonto jääk	141		141	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	141	12 578	141	9 931

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

						Kokku
	Ehitised	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	20 877	18 500	9 962	191 372	219 834	240 711
Akumuleeritud kulum	-8 343	-18 500	-6 458	-124 194	-149 152	-157 495
Jääkmaksumus	12 534	0	3 504	67 178	70 682	83 216
Ostud ja parendused				6 080	6 080	6 080
Amortisatsioonikulu	-1 044		-1 314	-5 380	-6 694	-7 738
31.12.2022						
Soetusmaksumus	20 877	18 500	9 962	197 452	225 914	246 791
Akumuleeritud kulum	-9 387	-18 500	-7 772	-129 574	-155 846	-165 233
Jääkmaksumus	11 490	0	2 190	67 878	70 068	81 558
Ostud ja parendused				2 090	2 090	2 090
Amortisatsioonikulu	-1 046		-1 314	-5 533	-6 847	-7 893
31.12.2023						
Soetusmaksumus	20 877	18 500	9 962	199 542	228 004	248 881
Akumuleeritud kulum	-10 433	-18 500	-9 086	-135 107	-162 693	-173 126
Jääkmaksumus	10 444	0	876	64 435	65 311	75 755

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 739	2 739
Võlad töövõtjatele	13 429	13 429
Maksuvõlad	12 578	12 578
Kokku võlad ja ettemaksed	28 746	28 746
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 690	3 690
Võlad töövõtjatele	14 515	14 515
Maksuvõlad	9 931	9 931
Kokku võlad ja ettemaksed	28 136	28 136

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	355 521	315 674
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	355 521	315 674
Kokku müügitulu	355 521	315 674
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenus	343 341	292 980
Äriruumide rent	12 180	22 694
Kokku müügitulu	355 521	315 674

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	128 891	124 240
Sotsiaalmaksud	43 825	38 972
Kokku tööjõukulud	172 716	163 212
Töötajate keskmine arv taandatusena täistööajale	6	5

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	26 200	20 100

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Tammsaare Hambakliinik osaühing (registrikood: 10742843) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INGA LAIV	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)	144 209
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 463
Kokku	173 672
Jaotamine	
Dividendideks	-25 000
Kokku	-25 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	144 209
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 463
Kokku	173 672
Jaotamine	
Dividendideks	25 000
Kokku	25 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	343341	96.57%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12180	3.43%	Ei