

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018**ärinimi:** Dermatoonkoloogia kliinik OÜ**registrikood: 11747162**

tänava/talu nimi, Kotka tn 12

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11315

telefon: +372 5096502

e-posti aadress: raul@nahakliinik.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Dermatoonkoloogia kliinik OÜ (kaubamärk Dr Niine Nahakliinik) alustas tegutsemist 2010 aastal. Osaühingu põhitegevuseks on nahakasvajate varajane diagnostika, kirurgiline ravi, teiste nahahaiguste diagnostika ravi, esteetilised nahaprotseduurid ja plastikakirurgia.

Personal

2018. aastal oli Dermatoonkoloogia kliinik OÜ's keskmiselt kaheksateist (18) töötajat (eelmise aastal oli ka keskmiselt 18 töötajat), palgakulud kokku olid 514 896 eurot (eelmisel aastal 366 075 eurot). Juhatusel liikmetele maksti töötasu aruandeperioodil summas 24 000 eurot (2017: 24 000 eurot).

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Alates Dermatoonkoloogia kliinik OÜs avamisest on meie kliinikus diagnoositud tuhandeid varajase nahavähi ning nahamelanoomi esmajahu, mis on olnud võimalik tänu kliiniku arstide ja meditsiinipersonali asjatundlikule, täpsele ja hingestatud tööle. 2018. aasta oli nahakliinikus teine aasta – kliinikusse tehti üle 16 500 tasuta visiidi. Juhatus jäi kliiniku majanduslike kui ka kliiniliste tulemustega igati rahule. 2019. aasta eesmärgiks on jätkuvalt tagada meie patsientidele kvaliteetne nahakasvajate diagnostika ja ravi Eestis, õpetada noori arste, arendada raviteenuste eksporti ning anda oluline panus nahavähi ja nahamelanoomi haigestumise vähendamiseks Eestis.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	243 352	165 362
Nõuded ja ettemaksed	154 568	101 329
Kokku käibevarad	397 920	266 691
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	64 196	64 196
Nõuded ja ettemaksed	520 000	520 000
Materiaalsed põhivarad	84 120	105 229
Immateriaalsed põhivarad	6 505	7 921
Kokku põhivarad	674 821	697 346
Kokku varad	1 072 741	964 037
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	12 013	12 273
Võlad ja ettemaksed	121 074	121 862
Kokku lühiajalised kohustised	133 087	134 135
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	49 094	61 092
Kokku pikaajalised kohustised	49 094	61 092
Kokku kohustised	182 181	195 227
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	0	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	645 553	600 067
Aruandeaasta kasum (kahjum)	242 451	165 931
Kokku omakapital	890 560	768 810
Kokku kohustised ja omakapital	1 072 741	964 037

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	1 332 099	1 405 066
Muud äritulud	2 553	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-245 714	-384 272
Mitmesugused tegevuskulud	-221 985	-263 028
Tööjõukulud	-514 896	-487 554
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-47 198	-60 453
Muud ärikulud	-39 237	-5 447
Ärikasum (kahjum)	265 622	204 312
Intressitulud	10 402	8 194
Intressikulud	-1 073	-1 265
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	274 951	211 241
Tulumaks	-32 500	-45 310
Aruandeaasta kasum (kahjum)	242 451	165 931

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dermatoonkoloogia kliinik OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardid põhinõuded on kehtestatud Eesti Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Dermatoonkoloogia kliinik OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Dermatoonkoloogia kliinik OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2016 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

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. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena.

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

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varusid kajastatakse FIFO meetodil. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 639 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kulukuks 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 valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenu asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel).

Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Immateriaalne põhivara.

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis ainult juhul, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ja vara soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

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, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (va edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

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

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. 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 kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Sealjuures kohaldub madalam maksumäär 2019. aastal makstavatele dividendidele, mille summa moodustab kuni 1/3 aastal 2018 jaotatud ja maksustatud netodividendidest. Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldi dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvara ega kohustusi.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena, on toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

* Osaühingu juhtkond.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	10 173	10 173	0
Ostjatelt laekumata arved	18 130	18 130	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-7 957	-7 957	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	71 195	71 195	0
Muud nõuded	580 000	60 000	520 000
Laenunõuded	580 000	60 000	520 000
Ettemaksed	13 200	13 200	
Tulevaste perioodide kulud	12 635	12 635	
Muud makstud ettemaksed	565	565	
Kokku nõuded ja ettemaksed	674 568	154 568	520 000
	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	40 499	40 499	0
Ostjatelt laekumata arved	48 455	48 455	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-7 956	-7 956	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	31 495	31 495	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	814	814	0
Muud nõuded	534 299	14 299	520 000
Laenunõuded	520 000	0	520 000
Intressinõuded	14 299	14 299	0
Ettemaksed	14 222	14 222	0
Tulevaste perioodide kulud	11 451	11 451	0
Muud makstud ettemaksed	2 771	2 771	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	621 329	101 329	520 000

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2016	64 196	64 196
31.12.2017	64 196	64 196
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2017	64 196	64 196
31.12.2018	64 196	64 196

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016				
Soetusmaksumus	133 158	133 158	42 726	175 884
Akumuleeritud kulum	-27 886	-27 886	-17 674	-45 560
Jääkmaksumus	105 272	105 272	25 052	130 324
Ostud ja parendused	4 567	4 567	27 405	31 972
Amortisatsioonikulu	-28 397	-28 397	-28 670	-57 067
31.12.2017				
Soetusmaksumus	115 046	115 046	42 635	157 681
Akumuleeritud kulum	-33 604	-33 604	-18 848	-52 452
Jääkmaksumus	81 442	81 442	23 787	105 229
Ostud ja parendused			22 172	22 172
Amortisatsioonikulu	-27 809	-27 809	-15 472	-43 281
31.12.2018				
Soetusmaksumus	115 046	115 046	55 146	170 192
Akumuleeritud kulum	-61 413	-61 413	-24 659	-86 072
Jääkmaksumus	53 633	53 633	30 487	84 120

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2016		
Soetusmaksumus	37 335	37 335
Akumuleeritud kulum	-26 028	-26 028
Jääkmaksumus	11 307	11 307
Amortisatsioonikulu	-3 386	-3 386
31.12.2017		
Soetusmaksumus	37 335	37 335
Akumuleeritud kulum	-29 414	-29 414
Jääkmaksumus	7 921	7 921
Amortisatsioonikulu	-1 416	-1 416
31.12.2018		
Soetusmaksumus	37 335	37 335
Akumuleeritud kulum	-30 830	-30 830
Jääkmaksumus	6 505	6 505

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	36 722	36 722
Võlad töövõtjatele	29 741	29 741
Maksuvõlad	41 429	41 429
Muud võlad	13 182	13 182
Intressivõlad	9 182	9 182
Dividendivõlad	4 000	4 000
Kokku võlad ja ettemaksed	121 074	121 074
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	58 747	58 747
Võlad töövõtjatele	27 560	27 560
Maksuvõlad	35 555	35 555
Kokku võlad ja ettemaksed	121 862	121 862

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	385 165	366 075
Sotsiaalmaksud	129 731	121 079
Kokku tööjõukulud	514 896	487 154
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	18

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	591 195	0	576 547	0

2017	Antud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad				
Valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	122 500	2	EUR	2026

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	71 195	400	180 648	12 508

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	24 000	24 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.06.2019

Dermatoonkoloogia kliinik OÜ (registrikood: 11747162) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ASTRID PRIIMÄGI	Sisestaja	14.08.2019
RAUL NIIN	Juhatuse liige	15.08.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	645 553
Aruandeaasta kasum (kahjum)	242 451
Kokku	888 004
Jaotamine	
Dividendideks	120 000
Kokku	120 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	645 553
Aruandeaasta kasum (kahjum)	242 451
Kokku	888 004
Jaotamine	
Dividendideks	120 000
Kokku	120 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Haiglaraviteenused	86101	1332099	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raul Niin	38006260342	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Marianne Niin	45102150340	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5096502
E-posti aadress	raul@nahakliinik.ee