

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ

registrikood: 12028854

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Pirita linnaosa,
Karulase tn 4-1

postisihthnumber: 11913

telefon: +372 53944676

e-posti aadress: maarja.kass@gmail.com

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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Laenukohustised	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ põhitegevusalaks on hambaravi teenuste osutamine. Aktiivse majandustegevusega alustati 2011. aastal.

Aruandeaastal osutati hambaraviteenuseid kokku 214 tuhande (2022. aastal: 192 tuhat) euro eest.

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse kokku 21 tuhat eurot (2022: 8 tuhat eurot).

Järgmisel majandusaastal ei ole plaanis olulisi uusi investeeringuid.

Aruandeaastal ei tehtud uurimis- ega arenguväljaminekuid, samuti ei plaanita neid järgmisel majandusaastal.

Osaühingul on sõlmitud 2 töölepingut. 2023. aastal on tööjõukulud koos sotsiaalmaksudega kokku summas 66 tuhat (2022. aastal 45 tuhat) eurot.

Aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud ettevõtte finantsinfot mõjutavaid sündmusi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	84 726	90 799	
Nõuded ja ettemaksed	4 084	2 997	2
Kokku käibevarad	88 810	93 796	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	155 585	149 161	3
Kokku põhivarad	155 585	149 161	
Kokku varad	244 395	242 957	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 088	6 942	4
Võlad ja ettemaksed	20 327	16 806	5
Kokku lühiajalised kohustised	27 415	23 748	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	47 540	54 546	4
Kokku pikaajalised kohustised	47 540	54 546	
Kokku kohustised	74 955	78 294	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	
Kohustuslik reservkapital	260	260	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	128 203	124 898	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 377	36 905	
Kokku omakapital	169 440	164 663	
Kokku kohustised ja omakapital	244 395	242 957	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	213 512	192 017	7
Muud äritulud	0	621	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-60 003	-60 739	
Mitmesugused tegevuskulud	-21 726	-25 846	
Tööjõukulud	-66 173	-45 328	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 936	-14 913	
Muud ärikulud	-343	-1 800	
Ärikasum (kahjum)	50 331	44 012	
Intressitulud	7	13	
Intressikulud	-3 559	-2 117	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	46 779	41 908	
Tulumaks	-8 402	-5 003	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 377	36 905	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standardid on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standarditest lähtuv väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangule, sh näiteks nõuete allahindlused, põhivara kasuliku tööea hindamine, eraldiste moodustamine jms. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtuvalt kulude olemusest (skeem 1).

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Rahana näidatakse bilansis summad arvelduskontol ja kassas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete väärtuse langust hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Varud

Bilansis kajastatakse materjalivarud, mis on olulise maksumusega ja soetatud tulevaste perioodide tarbeks. Varude algne soetusmaksumus koosneb nende ostuhinnast ja muudest lisanduvatest kuludest, kui neid on. Varude kuludesse kandmine toimub FIFO meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on vara, mida ettevõtte kasutab teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta ning mille maksumus ületab allpool toodud alampiiri.

Materiaalsed põhivarad kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvestatud akumulieeritud kulum ja võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused kajastatakse põhivarana juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja osalevad tõenäoliselt majandusliku kasu tekitamisel. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Põhivarade maksumuse alampiir arvele võtmisel on 2 000 eurot.

Masinaid ja seadmeid amortiseeritakse 5 - 10 aasta jooksul, muud põhivara 3 - 5 aasta jooksul.

Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kulumimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortiseerimist alustatakse vara soetamise kuul. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas teadaolevalt on indikatsioone põhivarade väärtuse languse kohta. Juhul kui on teada asjaolusid, mis võivad põhjustada põhivarade väärtuse langust, viiakse läbi vara väärtuse test ning vajadusel hinnatakse vara alla.

Põhivara müügist saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes muudes ärituludes ja -kuludes.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu teenuste osutamisest kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljavõetud dividende. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa on ära toodud lisades.

Seotud osapooled

Aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Olulist mõju omavad osanikud,
- Olulist mõju omavate osanike lähedased sugulased,
- Eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	495	495
Ostjatelt laekumata arved	495	495
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14	14
Muud nõuded	7	7
Intressinõuded	7	7
Ettemaksed	3 568	3 568
Tulevaste perioodide kulud	3 568	3 568
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 084	4 084
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	841	841
Ostjatelt laekumata arved	841	841
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15	15
Muud nõuded	7	7
Intressinõuded	7	7
Ettemaksed	2 134	2 134
Tulevaste perioodide kulud	2 134	2 134
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 997	2 997

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	141 095	4 228	52 629	56 857	8 215	206 167
Akumuleeritud kulum	-8 473	-211	-37 988	-38 199	-3 064	-49 736
Jääkmaksumus	132 622	4 017	14 641	18 658	5 151	156 431
Ostud ja parendused	0	0	0	0	7 643	7 643
Amortisatsioonikulu	-5 606	-1 269	-5 822	-7 091	-2 216	-14 913
31.12.2022						
Soetusmaksumus	141 095	4 228	52 629	56 857	15 858	213 810
Akumuleeritud kulum	-14 079	-1 480	-43 810	-45 290	-5 280	-64 649
Jääkmaksumus	127 016	2 748	8 819	11 567	10 578	149 161
Ostud ja parendused	0	0	21 360	21 360	0	21 360
Amortisatsioonikulu	-5 606	-1 268	-5 655	-6 923	-2 407	-14 936
31.12.2023						
Soetusmaksumus	141 095	4 228	73 989	78 217	15 858	235 170
Akumuleeritud kulum	-19 685	-2 748	-49 465	-52 213	-7 687	-79 585
Jääkmaksumus	121 410	1 480	24 524	26 004	8 171	155 585

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	54 628	7 088	47 540		6,9%	euro	11.03.2025
Pikaajalised laenud kokku	54 628	7 088	47 540				
Laenukohustised kokku	54 628	7 088	47 540				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	61 488	6 942	54 546		5,9%	euro	11.03.2025
Pikaajalised laenud kokku	61 488	6 942	54 546				
Laenukohustised kokku	61 488	6 942	54 546				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	121 410	127 016
Kokku	121 410	127 016

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 886	5 886	
Võlad töövõtjatele	8 061	8 061	
Võlad seotud osapooltele	800	800	9
Maksuvõlad	5 101	5 101	
Muud võlad	479	479	
Dividendivõlad	75	75	
Muud viitvõlad	404	404	
Kokku võlad ja ettemaksed	20 327	20 327	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 518	5 518	
Võlad töövõtjatele	6 151	6 151	
Võlad seotud osapooltele	200	200	9
Maksuvõlad	4 071	4 071	
Muud võlad	866	866	
Dividendivõlad	475	475	
Muud viitvõlad	391	391	
Kokku võlad ja ettemaksed	16 806	16 806	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	133 264	129 442
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	33 316	32 361
Kokku tingimuslikud kohustised	166 580	161 803

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	213 512	192 017
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	213 512	192 017
Kokku müügitulu	213 512	192 017
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi	213 512	192 017
Kokku müügitulu	213 512	192 017

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	49 457	33 947
Sotsiaalmaksud	16 716	11 381
Kokku tööjõukulud	66 173	45 328
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	800	200
Kokku võlad ja ettemaksed	800	200

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 000	0	-4 000	0	0
Kokku laenukohustised	4 000	0	-4 000	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	27 750	24 896

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.06.2024

Dr. Maarja Kass Hambaravi OÜ (registrikood: 12028854) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAARJA KASS	Juhatuse liige	02.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	128 203
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 377
Kokku	166 580
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Kokku	20 000

dividendideks 20000 eurot

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	128 203
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 377
Kokku	166 580
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Kokku	20 000

dividendideks 20000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	213512	100.00%	Jah