

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Merimetsa Hambakliinik

registrikood: 11023990

tänavanimi, maja ja korteri number: Vabaõhumuuseumi tee 1-202

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13521

telefon: +372 5089490

e-posti aadress: merike@mhk.ee, timo.paberit@mhk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 6 Kapitalirent	14
Lisa 7 Kasutusrent	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Laenukohustised	16
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 11 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Osakapital	17
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Intressitulud	18
Lisa 18 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne 2018

Osühing Merimetsa Hambakliinik on täisteenust pakkuv hambaravikliinik, mille arstid abistavad ja nõustavad hambaravialastes küsimustes nii täiskasvanuid kui lapsi, lähtudes patsiendi soovidest, muredest ning arstide kogemustest.

Merimetsa Hambakliinikus kasutatavad seadmed, masinad ja materjalid on kaasaegsed, kvaliteetsed ning personal kogenud. Kliiniku tippspetsialistid ja tänapäevane aparatuur ning diagnostikavõimalused on aluseks edukate tulemuste saavutamisel. Kasutusel on uusimad tehnoloogiad ning innovatiivsed lahendused.

Merimetsa Hambakliinikul on kaks filiaali. Üks Hambakliinik asub Rocca al Mares, LAEV-a elu-ja ärihoones, teine Hambakliinik asub Kesklinnas, Kreutzwaldi tänaval. Kreutzwaldi Hambakliinikus tegutseb ka Hambalabor, mis võimaldab kiiresti valmistada hambaproteese.

Üleilmne majandustegevus püsis 2018. aastal kindlalt, kuid on muutumas ebaühtlasemaks ja näha võib märke hoo raugemisest. Maailma majandusaktiivsust pärsvad majandustsükli lõppemine, poliitilise toetuse kahanemine arenenud majandusega riikides ning USA ja Hiina vaheliste kaubandustariifide mõju. Maailmakaubanduse kasv on mõnevõrra aeglustunud ja suurenenud on ebakindlus edasiste kaubandussuhete pärast.

2018. aastal kujunes Merimetsa Hambakliinik OÜ müügituluks 2502 tuhat eurot, mis kasvas võrreldes eelmise aastaga 8,18 %.

Eesti Haigekassaga 2006. aastal sõlmitud lepingu järgselt kuulub tasumisele ainult ortodontia hambaravi.

Põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetoodika:

	2018	2017
Müügitulu, eurodes	2 501536€	2 312260€
Puhaskasum (kahjum), eurodes	-39985€	8815€
Ärikasum (kahjum), eurodes	-47388€	2527€
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja, kordades	1,26	1,35
Põhivarade käibekordaja, kordades	59,89	23,72
Varade käibekordaja, kordades	3,78	3,33
Raha laekumise välde, päevades	5,49	8,38

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustised

Põhivarade käibekordaja = Müügitulu / (Keskmine) materiaalne põhivara jääkmaksumuses

Varade käibekordaja = Müügitulu / (Keskmine) vara

Raha laekumise välde = Nõuded ostjate vastu / (Müügitulu / 360)

Seoses Merimetsa Hambakliiniku uue asukohaga LAEV-a elu-ja ärihoones suurenesid ettevõtte 2018. aastal põhiliselt ruumide üürikulud, reklaami- ja turunduskulud. Põhivara soetati 9 tuhande euro väärtuses.

Tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng Merimetsa Hambakliinik OÜ majandustulemustele olulist mõju ei avaldanud.

Merimetsa Hambakliinik OÜ äritegevus ei ole hooajaline ning äriühingu majandustegevus pole tsükliline. Ettevõtte majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamisperioodil pole ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Aruande koostamise perioodil ei toimunud olulisi sündmuseid, mis võiksid mõjutada järgmise majandusaasta tulemusi.

Euroopa Keskpanga majandusülevaade näitab, et üleilmne majandusaktiivsus peaks 2019. aastal pidurduma ja seejärel stabiliseeruma. Üleilmne inflatsioonisurve peaks vähehaaval suurenema sedamööda, kuidas kasutamata tootmisvõimsus kahaneb.

Merimetsa Hambakliinik OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on ettevõtte turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. Plaanis on arendada keerukamaid hambaravi teenuseid, sh. implantoloogiat, hammaste proteesimist ja ortodontiat.

Merimetsa Hambakliiniku arstide soov on ennetada hambahaigusi, ravida patsienti kvaliteetselt ja valutult ning luua rohkem kauneid naeratusi.

Juhtkonna üheks prioriteediks on teenindustaseme jätkuv parandamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	35 296	34 093	2
Nõuded ja ettemaksed	241 945	248 314	3
Kokku käibevarad	277 241	282 407	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	349 973	331 400	3
Materiaalsed põhivarad	20 507	63 035	4
Kokku põhivarad	370 480	394 435	
Kokku varad	647 721	676 842	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	26 078	6,9
Võlad ja ettemaksed	220 645	183 703	8,10,11
Kokku lühiajalised kohustised	220 645	209 781	
Kokku kohustised	220 645	209 781	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	464 249	455 434	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 985	8 815	
Kokku omakapital	427 076	467 061	
Kokku kohustised ja omakapital	647 721	676 842	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	2 501 536	2 312 260	12
Muud äritulud	59 600	79 582	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-931 332	-804 083	
Mitmesugused tegevuskulud	-397 308	-332 589	15
Tööjõukulud	-1 223 374	-1 176 814	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-51 663	-75 706	4
Muud ärikulud	-4 847	-123	
Ärikasum (kahjum)	-47 388	2 527	
Intressitulud	7 586	6 954	17
Intressikulud	-183	-666	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-39 985	8 815	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 985	8 815	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-47 388	2 527	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	51 663	75 706	4
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-4 500	
Kokku korrigeerimised	51 663	71 206	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	15 357	-33 026	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	36 942	-10 074	
Kokku rahavood äritegevusest	56 574	30 633	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-9 135	-6 746	4
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	4 500	4
Antud laenud	-20 000	-69 500	18
Laekunud intressid	25	9	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-29 110	-71 737	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-5 000	-10 000	18
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-21 078	-24 719	
Makstud intressid	-183	-666	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-26 261	-35 385	
Kokku rahavood	1 203	-76 489	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	34 093	110 582	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 203	-76 489	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	35 296	34 093	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	2 556	256	455 434	458 246
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	8 815	8 815
31.12.2017	2 556	256	464 249	467 061
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-39 985	-39 985
31.12.2018	2 556	256	424 264	427 076

Täpsem info osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on avaldatud lisas 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Merimetsa Hambakliinik OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud keskmise suurusega ettevõtja kategooria alusel ja kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Rahandusministeeriumi poolt kinnitatud määruse alusel Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Aruandeperiood on 01.01.2018-31.12.2018.

Finantsvarad

Merimetsa Hambakliinik OÜ-l on järgmised finantsvarad: raha ja rahalahendid, nõuded ostjate vastu ning muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval s.t päeval, mil äriühing võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

Raha ja rahalahendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Pikaajaliste nõuete ka kajastatakse antud laene, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja rahalahenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

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.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana 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 639 eurot 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, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

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.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse muude äritulude või muude ärikulude kirjel.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-5 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-8 aastat
Muud materiaalsed põhivarad	5-8 aastat

Rendid

2018. aastal kasutas ettevõtte RTJ 9 alusel kapitalirendi ja kasutusrendi eraldi arvestusmetoodikat.

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina. Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekuludused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või äriühingul pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019..a. netodividendidena välja maksta 1/3 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolude otsustele. Seotud osapoolte näideteks on:

a) Tegevjuhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, nende lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks abikaasa ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud kasumit enne maksustamist, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste saldode muutused.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	7 254	4 085
Panga arvelduskontod	26 303	28 484
Rahad teel	1 739	1 524
Kokku raha	35 296	34 093

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	38 127	38 127	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	38 127	38 127	0	0	
Muud nõuded	550 853	200 880	0	349 973	
Laenunõuded	524 650	193 250	0	331 400	18
Intressinõuded	26 203	7 630	0	18 573	18
Ettemaksed	2 938	2 938	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	2 647	2 647	0	0	
Muud makstud ettemaksed	291	291	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	591 918	241 945	0	349 973	

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	53 824	53 824	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	53 824	53 824	0	0	
Muud nõuded	523 292	191 892	0	331 400	
Laenunõuded	504 650	173 250	0	331 400	18
Intressinõuded	18 642	18 642	0	0	18
Ettemaksed	2 598	2 598	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 132	1 132	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 466	1 466	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	579 714	248 314	0	331 400	

Laenunõuete tagastamise tähtaeg on 12 kuud -10 aastat ja intressimääraks on 0,5 - 15% aastas.

Seisuga 31.12.2018 kajastub kirjel " Ostjatelt laekumata arved" nõue seotud osapoole vastu summas 8070 eurot.

Seisuga 31.12.2017 kajastub kirjel "Muud makstud ettemaksed" koosseisus nõue seotud osapoole vastu summas 1400 eurot ja kirjel " Ostjatelt laekumata arved" nõue seotud osapoole vastu summas 17799 eurot.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016					
Soetusmaksumus	48 378	446 259	494 637	114 123	608 760
Akumuleeritud kulum	-34 806	-339 246	-374 052	-102 713	-476 765
Jääkmaksumus	13 572	107 013	120 585	11 410	131 995
Ostud ja parendused	4 040	0	4 040	2 706	6 746
Amortisatsioonikulu	-8 569	-58 499	-67 068	-5 397	-72 465
Muud muutused	0	0	0	-3 241	-3 241
31.12.2017					
Soetusmaksumus	36 633	419 470	456 103	9 809	465 912
Akumuleeritud kulum	-27 590	-370 956	-398 546	-4 331	-402 877
Jääkmaksumus	9 043	48 514	57 557	5 478	63 035
Ostud ja parendused	9 135	0	9 135	0	9 135
Amortisatsioonikulu	-6 525	-44 312	-50 837	-826	-51 663
31.12.2018					
Soetusmaksumus	45 768	419 470	465 238	9 809	475 047
Akumuleeritud kulum	-34 115	-415 268	-449 383	-5 157	-454 540
Jääkmaksumus	11 653	4 202	15 855	4 652	20 507

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed	0	4 500
Kokku	0	4 500

2013. aastal kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara jääkmaksumus seisuga 31.12.2018 on 0 eurot (seisuga 31.12.2017.a. oli 22504 eurot).

2018. aastal materiaalsed põhivara maha ei kantud.

2017. aastal kanti seoses müügi ja mahakandmisega bilansist välja materiaalsed põhivara soetusmaksumuses:

- 1) Arvutid ja arvutisüsteemid -15785 eurot
- 2) Muud masinad ja seadmed -26789 eurot
- 3) Muu materiaalne põhivara - 107020 eurot

2017. aastal kanti seoses müügi ja mahakandmisega bilansist välja materiaalse põhivara akumuleeritud kulum:

- 1) Arvutid ja arvutisüsteemid -15785 eurot
- 2) Muud masinad ja seadmed -26789 eurot
- 3) Muu materiaalne põhivara - 103779 eurot

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2016		
Soetusmaksumus	4 000	4 000
Akumuleeritud kulum	-4 000	-4 000
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2017		
Soetusmaksumus	4 000	4 000
Akumuleeritud kulum	-4 000	-4 000
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2018		
Soetusmaksumus	4 000	4 000
Akumuleeritud kulum	-4 000	-4 000
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Kapitalirent	21 078	21 078	6 kuu Euribor+2,14%	euro	25.10.2018	
Kapitalirendikohustised kokku	21 078	21 078				9

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinaid ja seadmeid	0	22 504
Kokku	0	22 504

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	389 763	337 444

Merimetsa Hambakliinik OÜ kasutusrendikulu 2018. a. koosneb:

- 1) Ruumirent Merimetsa Hambakliinik
- 2) Ruumirent Kreutzwaldi Hambakliinik
- 3) Ruumirent LAEva elu-ja ärimajas
- 4) Meditsiinitehnika kasutamise rent
- 5) Hambalaboritehnika kasutamise rent
- 6) 2-e sõiduauto kasutusrent

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	48 574	48 574	
Võlad töövõtjatele	80 598	80 598	10
Maksuvõlad	84 337	84 337	11
Muud võlad	1 681	1 681	
Muud viitvõlad	1 681	1 681	
Saadud ettemaksed	5 455	5 455	
Muud saadud ettemaksed	5 455	5 455	
Kokku võlad ja ettemaksed	220 645	220 645	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	32 201	32 201	
Võlad töövõtjatele	72 459	72 459	10
Maksuvõlad	75 865	75 865	11
Muud võlad	769	769	
Muud viitvõlad	769	769	
Saadud ettemaksed	2 409	2 409	
Muud saadud ettemaksed	2 409	2 409	
Kokku võlad ja ettemaksed	183 703	183 703	

2018. aasta kirjel võlad tarnijatele 48574 eur sisaldab sh. kohustusi seotud osapoolte ees 7487 eur.

2017. aasta kirjel võlad tarnijatele 32201 eur sisaldab sh. kohustusi seotud osapoolte ees 4523 eur.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen 1	5 000	5 000			0% aastas	euro	tähtajatu	18
Lühiajalised laenud kokku	5 000	5 000						
Kapitalirendikohustised kokku	21 078	21 078						6
Laenukohustised kokku	26 078	26 078						

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Töötasude kohustis	53 082	50 115
Puhkusetasude kohustis	27 516	22 344
Kokku võlad töövõtjatele	80 598	72 459

Lisa 11 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	25 386	24 212
Erisoodustuse tulumaks	1 074	258
Sotsiaalmaks	51 570	45 258
Kohustuslik kogumispension	2 773	2 810
Töötuskindlustusmaksed	3 534	3 327
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	84 337	75 865

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 501 536	2 312 260
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 501 536	2 312 260
Kokku müügitulu	2 501 536	2 312 260
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenus	2 501 536	2 312 260
Kokku müügitulu	2 501 536	2 312 260

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus on 1278 eurot.		

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	339 411	371 399
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	84 853	92 850
Kokku tingimuslikud kohustised	424 264	464 249

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 moodustas 424 264 eurot.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljavõtmisel dividendidena on 84 853 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 339 411 eurot.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustas 464 249 eurot.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljavõtmisel dividendidena on 92 850 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 371 399 eurot.

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	144 963	109 925
Energia	15 481	11 634
Elektrienergia	12 591	7 068
Soojusenergia	2 725	4 258
Kütus	165	308
Mitmesugused bürookulud	51 727	69 243
Lähetuskulud	16 387	20 341
Koolituskulud	19 814	6 923
Riiklikud ja kohalikud maksud	8 594	2 925
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	2 583	3 058
Muud	137 759	108 540
Kokku mitmesugused tegevuskulud	397 308	332 589

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	914 937	880 222
Sotsiaalmaksud	301 137	289 572
Töötuskindlustusekulu	7 300	7 020
Kokku tööjõukulud	1 223 374	1 176 814
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	41	38
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	40	38
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0

Lisa 17 Intressitulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressitulu hoiustelt	7	9
Intressitulu laenudelt	7 561	6 945
Muud intressitulud	18	0
Kokku intressitulud	7 586	6 954

Lisa 18 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	558 923	7 487	542 491	9 523

2018	Antud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Laen 7	20 000	0	0,5 %	euro	tähtajatu
Laen 1	0	5 000	0%	euro	tähtajatu

2017	Antud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Laen 6	69 500	0	2%	euro	tähtajatu
Laen 1	0	10 000	0%	euro	tähtajatu

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	566 286	870	427 779	3 096

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	91 520	112 085

Seotud osapooltele on 2018. aastal kokku antud laenu 20000 eurot. Antud laenudelt on 2018. aastal arvestatud intresse kokku 7561 eurot. Laen ja intress on nõudena kajastatud lisas 3.

Seotud osapooltele on saadud laenust tagastatud 5000 eurot.

Seotud osapooltele on 2017. aastal kokku antud laenu 69500 eurot. Antud laenudelt on 2017. aastal arvestatud intresse kokku 6945 eurot.

2016. antud laenu nr. 3 ja 4 muudetud intressimääraks on alates 26.04.2016 ja 23.08.2016 15% aastas.

Laen ja intress on nõudena kajastatud lisas 3.

Seotud osapoolele on saadud laenust tagastatud 10000 eurot.

Laenukohustis on kajastatud lisas 9.

Seotud osapoolele 2016. aastal kokku antud laen 103750 eurot on alates 01.01.2017 ümber liigitatud tähtajatuks laenuks.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.03.2019

Osaühing Merimetsa Hambakliinik (registrikood: 11023990) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO PABERIT	Juhatuse liige	18.03.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühingu Merimetsa Hambakliinik osanikele

Oleme üle vaadanud osaühingu Merimetsa Hambakliinik raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2018, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 20.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime ülevaatus läbi kooskõlas ülevaatus töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme kohustatud järgima ka asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt osaühingu Merimetsa Hambakliinik finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Muu asjaolu

Juhime tähelepanu asjaolule, et osaühing on andnud laenu oma osanikule, kes on ühtlasi ka juhatuse liige, kuigi vastavalt Äriseadustiku §-le 159 on osaühingutel keelatud laenu andmine juhatuse liikmele ning oma osanikele, kelle osad esindavad rohkem kui 5% osakapitalist. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn 10621

18.03.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Merimetsa Hambakliinik (registrikood: 11023990) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	18.03.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	464 249
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 985
Kokku	424 264
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	424 264
Kokku	424 264

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	464 249
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 985
Kokku	424 264
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	424 264
Kokku	424 264

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	2501536	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Timo Paberit	37702012724	Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Katrin Paberit	47912150241	Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6405500
Faks	+372 6405501
Mobiiltelefon	+372 5089490
E-posti aadress	merike@mhk.ee
E-posti aadress	timo.paberit@mhk.ee