

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

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, +372 6405500

faks: +372 6405501

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	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	14
Lisa 6 Kasutusrent	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 10 Müügitulu	16
Lisa 11 Muud äritulud	16
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Intressitulud	18
Lisa 17 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	21
Vandeauditiitori aruanne	22

Tegevusaruanne 2021

Osaühing 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.

Eesti Panga majandusproгноosi kohaselt euroala majandus jätkab taastumist pandeemiast, samuti on Eesti majandus kriisi madalseisust jõudsalt toibunud.

Samas ei ole majanduskasv kuigi kiire, sest pandeemialained pidurdavad endiselt majandusaktiivsust.

Mõnda teenindus- ja tootmissektori tootmismahutu pärssib veel materjalide ja seadmete nappus.

Aasta lõpul suurenenud energiakulud kärbivad ettevõtete kasumeid ning võivad ka kulutamist vaos hoida.

2021. aastal kujunes Merimetsa Hambakliinik OÜ müügituluks 2 932 tuhat eurot, mis suurenes võrreldes eelmise aastaga 16,4 %. Seda põhjustas hambaravi vajaduse suurenemine seoses pandeemiaaegse hambakliinikute sulgemisega 2020. aastal.

Põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise metoodika:

	2021	2020
Müügitulu, eurodes	2 932 055€	2 518 944€
Puhaskasum (kahjum), eurodes	26 257€	315 860€
Ärikasum (kahjum), eurodes	14 486€	307 143€
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja, kordades	2,33	2,36
Põhivarade käibekordaja, kordades	99,46	126,39
Varade käibekordaja, kordades	2,68	2,85
Raha laekumise vâlde, päevades	3,46	3,14

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustised

Põhivarade käibekordaja = Müügitulu / (Keskmise) materiaalne põhivara jääkmaksumuses

Varade käibekordaja = Müügitulu / (Keskmise) vara

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

2021. aastal soetati põhivara 26 tuhande euro väärtuses. Ettevõttes uuendati meditsiinitehnikat ja IT- riistvara. Lähitulevikus on planeeritud investeeringuteks 20 tuhat eurot.

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 ilmnenu valuatkursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Aruandeperioodil olulised uurimis- ja arendustegevuse projektid ning nendega seotud väljaminekud puudusid ja neid ei planeerita ka järgmisel aastal.

Eesti Panga majandusproгноosi kohaselt peaks 2022. aasta jooksul majanduskasv euroalal jõudsalt taastuma mida soodustavad ülemaailmne taastumine ja rahapoliitilised toed eelarvemeetmete ning struktuurireformidega.

Aruande koostamise hetke seisuga üleüldine pandeemiaga seotud ebakindel seis jätkub.

Merimetsa Hambakliinik OÜ juhtkond on teadlik sõjast Ukrainas ja on analüüsinud sellest tulenevat mõju ettevõtte majandustegevusele ning leidnud, et see ei avalda olulist mõju hambaravi valdkonnas.

Juhtkond teostab riskihinnangute ülevaatusi regulaarselt ja kinnitab, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada äriühingu jätkusuutlikkus praegustes tingimustes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	300 186	335 232	2
Nõuded ja ettemaksed	419 513	354 724	3
Kokku käibevarad	719 699	689 956	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	361 821	357 872	3
Materiaalsed põhivarad	33 488	25 473	4
Kokku põhivarad	395 309	383 345	
Kokku varad	1 115 008	1 073 301	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	308 337	292 887	7,8,9
Kokku lühiajalised kohustised	308 337	292 887	
Kokku kohustised	308 337	292 887	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	777 602	461 742	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 257	315 860	
Kokku omakapital	806 671	780 414	
Kokku kohustised ja omakapital	1 115 008	1 073 301	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	2 932 055	2 518 944	10
Muud äritulud	24 982	112 770	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 045 467	-725 320	
Mitmesugused tegevuskulud	-338 510	-283 621	14
Tööjõukulud	-1 539 380	-1 305 089	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-18 183	-9 862	4
Muud ärikulud	-1 011	-679	
Ärikasum (kahjum)	14 486	307 143	
Intressitulud	11 771	8 741	16
Intressikulud	0	-24	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	26 257	315 860	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 257	315 860	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	14 486	307 143	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	18 183	9 862	4
Kokku korrigeerimised	18 183	9 862	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-18 988	11 612	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	15 450	61 869	
Kokku rahavood äritegevusest	29 131	390 486	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-26 198	-20 949	4
Antud laenud	-38 000	-100 000	17
Laekunud intressid	21	3	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-64 177	-120 946	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	0	-24	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-24	
Kokku rahavood	-35 046	269 516	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	335 232	65 716	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-35 046	269 516	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	300 186	335 232	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 556	256	461 742	464 554
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	315 860	315 860
31.12.2020	2 556	256	777 602	780 414
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	26 257	26 257
31.12.2021	2 556	256	803 859	806 671

Täpsem info osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on avaldatud lisades 12 ja 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Merimetsa Hambakliinik OÜ 2021. 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 01.01.2021-31.12.2021.

Finantsvarad

Merimetsa Hambakliinik OÜ-l on järgmised finantsvarad: raha ja rahalähendid, 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 rahalähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Pikaajaliste nõuetena 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 nüüdiseväärtuseni (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 nüüdiseväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja rahalähenditena 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 maksetähtaegade 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 vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana 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 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.

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 akumuleeritud 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

2021. 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 otsekulutused 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 kulusi. 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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele.

Varade sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruande kirjel "Muud äritulud"

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 väärtuses, 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).

Alates 01.01.2019 saab soodusmääraga (14/86) netodividendina välja maksta eelmise kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu, siinjuures loetakse esimeseks keskmise jaotatud kasumi arvestusse minevaks aastaks 2018. aasta.

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 ärilistele 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)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	9 647	9 081
Panga arvelduskontod	290 539	326 151
Kokku raha	300 186	335 232

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	28 207	28 207			
Ostjatelt laekumata arved	28 207	28 207			
Laenuõuded	684 950	353 550	331 400		17
Muud nõuded	55 282	24 861	30 421		
Intressinõuded	54 896	24 475	30 421		17
Viitlaekumised	386	386	0		
Ettemaksed	12 895	12 895	0		
Muud makstud ettemaksed	12 895	12 895	0		
Kokku nõuded ja ettemaksed	781 334	419 513	361 821		

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	21 942	21 942			
Ostjatelt laekumata arved	21 942	21 942			
Laenuõuded	646 950	315 550	331 400	0	17
Muud nõuded	43 672	17 200	26 472	0	
Intressinõuded	43 146	16 674	26 472	0	17
Viitlaekumised	526	526	0	0	
Ettemaksed	32	32	0	0	
Muud makstud ettemaksed	32	32	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	712 596	354 724	357 872	0	

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

Seisuga 31.12.2021 kirjel " Ostjatelt laekumata arved" nõue seotud osapoole vastu on

0 eurot.

Seisuga 31.12.2020 kajastub kirjel " Ostjatelt laekumata arved" nõue seotud osapoole vastu summas 8 eurot.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019					
Soetusmaksumus	53 892	419 470	473 362	9 809	483 171
Akumuleeritud kulum	-43 828	-419 168	-462 996	-5 789	-468 785
Jääkmaksumus	10 064	302	10 366	4 020	14 386
Ostud ja parendused	1 544	19 405	20 949		20 949
Amortisatsioonikulu	-5 697	-3 625	-9 322	-540	-9 862
31.12.2020					
Soetusmaksumus	55 436	438 875	494 311	9 809	504 120
Akumuleeritud kulum	-49 525	-422 793	-472 318	-6 329	-478 647
Jääkmaksumus	5 911	16 082	21 993	3 480	25 473
Ostud ja parendused	17 337	8 861	26 198	0	26 198
Amortisatsioonikulu	-8 965	-8 678	-17 643	-540	-18 183
31.12.2021					
Soetusmaksumus	72 773	447 736	520 509	9 809	530 318
Akumuleeritud kulum	-58 490	-431 471	-489 961	-6 869	-496 830
Jääkmaksumus	14 283	16 265	30 548	2 940	33 488

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2019		
Soetusmaksumus	4 000	4 000
Akumuleeritud kulum	-4 000	-4 000
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2020		
Soetusmaksumus	4 000	4 000
Akumuleeritud kulum	-4 000	-4 000
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2021		
Soetusmaksumus	4 000	4 000
Akumuleeritud kulum	-4 000	-4 000
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	389 651	299 242

Merimetsa Hambakliinik OÜ kasutusrendikulu 2021. a. koosneb:

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

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	57 572	57 572	
Võlad töövõtjatele	118 410	118 410	8
Maksuvõlad	115 344	115 344	9
Muud võlad	449	449	
Muud viitvõlad	449	449	
Saadud ettemaksed	16 562	16 562	
Muud saadud ettemaksed	16 562	16 562	
Kokku võlad ja ettemaksed	308 337	308 337	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	48 870	48 870	
Võlad töövõtjatele	115 650	115 650	8
Maksuvõlad	112 473	112 473	9
Muud võlad	1 722	1 722	
Muud viitvõlad	1 722	1 722	
Saadud ettemaksed	14 172	14 172	
Muud saadud ettemaksed	14 172	14 172	
Kokku võlad ja ettemaksed	292 887	292 887	

2021. aasta kirjel võlad tarnijatele 57572 eur sisaldab sh. kohustusi seotud osapoolte ees 741 eur (lisa 17).

2020. aasta kirjel võlad tarnijatele 48870 eur sisaldab sh. kohustusi seotud osapoolte ees 2672 eur (lisa 17).

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Töötasude kohustis	76 402	67 106	
Puhkusetasude kohustis	42 008	48 544	
Kokku võlad töövõtjatele	118 410	115 650	7

Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	36 741	29 963
Erisoodustuse tulumaks	607	555
Sotsiaalmaks	69 518	58 504
Kohustuslik kogumispension	3 544	3 270
Töötuskindlustusmaksed	4 934	4 139
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	16 042
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	115 344	112 473

31.12.2021 seisuga maksuvõlg 115344 eurot kajastub lisas 7.

31.12.2020 seisuga maksuvõlg 112473 eurot kajastub lisas 7.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 932 055	2 518 944
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 932 055	2 518 944
Kokku müügitulu	2 932 055	2 518 944
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenus	2 932 055	2 518 944
Kokku müügitulu	2 932 055	2 518 944

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Tulu sihtfinantseerimisest	6 946	100 044
Muud	18 036	12 726
Kokku muud äritulud	24 982	112 770

2021. aastal hüvitatud isikukaitsevahenditeks Eesti Haigekassa poolt 6946 eurot.

2020. aastal seoses pandeemiaga 12. märts 2020.a. väljakuulutatud eriolukorraga Eesti Vabariigis hüvitatud ärajäänud visiitide kompensatsiooniks ning isikukaitsevahenditeks Eesti Haigekassa poolt 16470 eurot ja töötasu hüvitist Eesti Töötukassa poolt 83574 euot.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus on 1278 eurot.		

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Tingimuslikud kohustised			
Võimalikud dividendid	643 087	622 082	
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	160 772	155 520	
Seotud osapoolle antud tagatised	1 678 275	1 615 475	17
Kokku tingimuslikud kohustised	2 482 134	2 393 077	

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	139 451	101 209
Energia	25 322	19 758
Elektrienergia	18 000	14 500
Soojusenergia	4 000	3 150
Kütus	3 322	2 108
Mitmesugused bürookulud	59 065	37 551
Lähetuskulud	1 867	3 085
Koolituskulud	9 942	3 281
Riiklikud ja kohalikud maksud	6 251	7 426
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1	794
Muud	96 611	110 517
Kokku mitmesugused tegevuskulud	338 510	283 621

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	1 151 030	976 702
Sotsiaalmaksud	379 233	320 594
Töötuskindlustusekulu	9 117	7 793
Kokku tööjõukulud	1 539 380	1 305 089
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	44	45
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	42	42
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	3

Lisa 16 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressitulu hoiustelt	21	3
Intressitulu laenudelt	11 750	8 738
Kokku intressitulud	11 771	8 741

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	390 884	332 232	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	390 884	332 232	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	741	2 672	7
Kokku võlad ja ettemaksed	741	2 672	

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	361 821	357 872	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	361 821	357 872	

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	546 950	100 000	0	646 950	8 738	3,16
Kokku antud laenud	546 950	100 000	0	646 950	8 738	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	646 950	38 000	0	684 950	11 750	3,16
Kokku antud laenud	646 950	38 000	0	684 950	11 750	

MÜÜDUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 495	0	10 355
Kokku müüdnud	0	2 495	0	10 355

OSTETUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	207 628	395 332	89 039	301 202
Kokku ostetud	207 628	395 332	89 039	301 202

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2021	31.12.2020	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 678 275	1 615 475	laenude tagastamiseni
Kokku antud garantiid/tagatised	1 678 275	1 615 475	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	139 963	93 593

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.04.2022

Osaühing Merimetsa Hambakliinik (registrikood: 11023990) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO PABERIT	Juhatuse liige	13.04.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühingu Merimetsa Hambakliinik osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühingu Merimetsa Hambakliinik raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, 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 19.

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 ülevaatuse läbi kooskõlas ülevaatuse töövõttude 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. Ülevaatuse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuse 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

Ülevaatuse 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 31.12.2021 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

Auditoorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

13.04.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Merimetsa Hambakliinik (registrikood: 11023990) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	13.04.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	777 602
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 257
Kokku	803 859
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	803 859
Kokku	803 859

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	777 602
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 257
Kokku	803 859
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	803 859
Kokku	803 859

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	2932055	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