

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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

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 Tulumaks	18
Lisa 18 Seotud osapooled	18
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne 2022

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 toimusid 2022. aasta majanduskeskkonnas suured muutused – väga kõrge inflatsioon, majanduslangus, sõda Ukrainas, probleemid tarneahelates ja kiirelt tõusvad intressimäärad.

Maailmamajandus oli jähnenemise kursil.

Euroala majandus oli siiski aasta kokkuvõttes oodatust tugevam, kui oodati.

Aastane inflatsioon langes aasta lõpu seisuga euroalal 9,2%.

Koroonapiirangud on varasematelt tiipstatemetelt küll taandunud, kuid ostujõu vähenemine ja suurenenud ebakindlus piiravad nõudlust ning ettevõtete kasvuväljavaadet.

2022. aastal kujunes Merimetsa Hambakliinik OÜ müügituluks 3 361 tuhat eurot, mis suurenes võrreldes eelmise aastaga 14,62 %.

Põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise metoodika:

	2022	2021
Müügitulu, eurodes	3 360 787€	2 932 055€
Puhaskasum (kahjum), eurodes	36 198€	26 257€
Ärikasum (kahjum), eurodes	27 806€	14 486€
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja, kordades	2,20	2,33
Põhivarade käibekordaja, kordades	74,34	99,46
Varade käibekordaja, kordades	2,97	2,68
Raha laekumise välde, päevades	1,85	3,46

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustised

Põhivarade käibekordaja = Müügitulu / (Keskmise) materiaalne põhivara jääkmaksumuses

Varade käibekordaja = Müügitulu / (Keskmise) vara

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

2022. aastal soetati põhivara 54 tuhande euro väärtuses. Ettevõttes uuendati meditsiinitehnikat ja IT- riistvara.

Lähitulevikus on planeeritud investeeringuteks 25 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 ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

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

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)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	212 419	300 186	2
Nõuded ja ettemaksed	511 183	419 513	3
Kokku käibevarad	723 602	719 699	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	365 771	361 821	3
Materiaalsed põhivarad	56 932	33 488	4
Kokku põhivarad	422 703	395 309	
Kokku varad	1 146 305	1 115 008	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	328 436	308 337	7,8,9
Kokku lühiajalised kohustised	328 436	308 337	
Kokku kohustised	328 436	308 337	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	778 859	777 602	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 198	26 257	
Kokku omakapital	817 869	806 671	
Kokku kohustised ja omakapital	1 146 305	1 115 008	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	3 360 787	2 932 055	10
Muud äritulud	38 537	24 982	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 164 224	-1 045 467	
Mitmesugused tegevuskulud	-387 447	-338 510	14
Tööjõukulud	-1 789 227	-1 539 380	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-30 262	-18 183	4
Muud ärikulud	-358	-1 011	
Ärikasum (kahjum)	27 806	14 486	
Intressitulud	14 642	11 771	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	42 448	26 257	
Tulumaks	-6 250	0	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 198	26 257	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	27 806	14 486	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	30 262	18 183	4
Kokku korrigeerimised	30 262	18 183	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	16 497	-18 988	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	20 099	15 450	
Kokku rahavood äritegevusest	94 664	29 131	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-53 706	-26 198	4
Antud laenud	-97 500	-38 000	18
Laekunud intressid	25	21	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-151 181	-64 177	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-25 000	0	17
Makstud ettevõtte tulumaks	-6 250	0	17
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-31 250	0	
Kokku rahavood	-87 767	-35 046	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	300 186	335 232	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-87 767	-35 046	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	212 419	300 186	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	36 198	36 198
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-25 000	-25 000
31.12.2022	2 556	256	815 057	817 869

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 2022. 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 01.01.2022-31.12.2022.

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 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 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 nüüdisväärtuseni (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 nüüdisväärtusest 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

2022. 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 netosummal (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)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	10 216	9 647
Panga arvelduskontod	202 203	290 539
Kokku raha	212 419	300 186

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	17 255	17 255		
Ostjatelt laekumata arved	17 255	17 255		
Laenunõuded	782 450	451 050	331 400	18
Muud nõuded	69 513	35 142	34 371	
Intressinõuded	69 513	35 142	34 371	18
Ettemaksed	7 736	7 736	0	
Muud makstud ettemaksed	7 736	7 736	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	876 954	511 183	365 771	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	28 207	28 207		
Ostjatelt laekumata arved	28 207	28 207		
Laenunõuded	684 950	353 550	331 400	18
Muud nõuded	55 282	24 861	30 421	
Intressinõuded	54 896	24 475	30 421	18
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	

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

Seisuga 31.12.2021 kajastub kirje "Muud makstud ettemaksed" koosseisus ettemaks seotud osapoolle summas 12 859 eurot (lisa 18).

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	14 545	39 161	53 706	0	53 706
Amortisatsioonikulu	-14 740	-15 021	-29 761	-501	-30 262
31.12.2022					
Soetusmaksumus	87 318	486 897	574 215	9 809	584 024
Akumuleeritud kulum	-73 230	-446 492	-519 722	-7 370	-527 092
Jääkmaksumus	14 088	40 405	54 493	2 439	56 932

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
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
31.12.2022		
Soetusmaksumus	4 000	4 000
Akumuleeritud kulum	-4 000	-4 000
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	386 850	389 651

Merimetsa Hambakliinik OÜ kasutusrendikulu 2022. 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)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	80 246	80 246	
Võlad töövõtjatele	112 408	112 408	8
Maksuvõlad	123 019	123 019	9
Muud võlad	376	376	
Muud viitvõlad	376	376	
Saadud ettemaksed	12 387	12 387	
Muud saadud ettemaksed	12 387	12 387	
Kokku võlad ja ettemaksed	328 436	328 436	

	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	

2022. aasta kirjel võlad tarnijatele 80246 eur puudub kohustus seotud osapoolte ees.

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

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustus	81 927	76 402	
Puhkusetasude kohustus	30 481	42 008	
Kokku võlad töövõtjatele	112 408	118 410	7

Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	40 314	36 741
Erisoodustuse tulumaks	145	607
Sotsiaalmaks	73 586	69 518
Kohustuslik kogumispension	3 720	3 544
Töötuskindlustusmaksed	5 254	4 934
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	123 019	115 344

31.12.2022 seisuga maksuvõlg 123019 eurot kajastub lisas 7.

31.12.2021 seisuga maksuvõlg 115344 eurot kajastub lisas 7.

Lisa 10 Müügitulu (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 360 787	2 932 055
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 360 787	2 932 055
Kokku müügitulu	3 360 787	2 932 055
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenus	3 360 787	2 932 055
Kokku müügitulu	3 360 787	2 932 055

Lisa 11 Muud äritulud (eurodes)

	2022	2021
Tulu sihtfinantseerimisest	4 107	6 946
Muud	34 430	18 036
Kokku muud äritulud	38 537	24 982

2022. aastal hüvitatud isikukaitsevahenditeks Eesti Haigekassa poolt 4107 eurot.

2021. aastal hüvitatud isikukaitsevahenditeks Eesti Haigekassa poolt 6946 eurot.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus on 1278 eurot.		

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Tingimuslikud kohustised			
Võimalikud dividendid	652 627	643 087	
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	162 430	160 772	
Seotud osapoolle antud tagatised	1 622 025	1 678 275	18
Kokku tingimuslikud kohustised	2 437 082	2 482 134	

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	134 851	139 451
Energia	30 815	25 322
Elektrienergia	24 778	18 000
Soojusenergia	2 077	4 000
Kütus	3 960	3 322
Mitmesugused bürookulud	61 381	59 065
Lähetuskulud	14 119	1 867
Koolituskulud	14 966	9 942
Riiklikud ja kohalikud maksud	7 432	6 251
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	784	1
Muud	123 099	96 611
Kokku mitmesugused tegevuskulud	387 447	338 510

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	1 339 820	1 151 030
Sotsiaalmaksud	438 807	379 233
Töötuskindlustusekulu	10 600	9 117
Kokku tööjõukulud	1 789 227	1 539 380
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	46	44
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	42	42
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	4	2

Lisa 16 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Intressitulu hoiustelt	25	21	
Intressitulu laenudelt	14 617	11 750	18
Kokku intressitulud	14 642	11 771	

Lisa 17 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	25 000	6 250
Eesti	25 000	6 250
Kokku	25 000	6 250

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	486 192	390 884	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	486 192	390 884	
Võlad ja ettemaksed			

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	741	7
Kokku võlad ja ettemaksed	0	741	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	365 771	361 821	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	365 771	361 821	

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	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	684 950	97 500	0	782 450	14 617	3,16
Kokku antud laenud	684 950	97 500	0	782 450	14 617	

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	804	0	2 495
Kokku müüdud	0	804	0	2 495

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	223 346	412 018	207 628	395 332
Kokku ostetud	223 346	412 018	207 628	395 332

ANTUD GARANTIID/TAGATISED	
----------------------------------	--

	31.12.2022	31.12.2021	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 622 025	1 678 275	laenude tagastamiseni
Kokku antud garantiid/tagatised	1 622 025	1 678 275	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	125 012	139 963

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.03.2023

Osaühing Merimetsa Hambakliinik (registrikood: 11023990) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO PABERIT	Juhatuse liige	24.03.2023

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühingu Merimetsa Hambakliinik osanikele

Oleme üle vaadanud osaühingu Merimetsa Hambakliinik raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, 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 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 31.12.2022 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

25.03.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Merimetsa Hambakliinik (registrikood: 11023990) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	24.03.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	778 859
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 198
Kokku	815 057
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	815 057
Kokku	815 057

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	778 859
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 198
Kokku	815 057
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	815 057
Kokku	815 057

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	3360787	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