

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Sapiens Dental

registrikood: 10419473

tänavanimi, maja ja korteri number: Meistri tn 22-204

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13517

telefon: +372 6579557

e-posti aadress: erkijuhansoo@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Tööjõukulud	9
Lisa 7 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Sapiens Dental tegevusalaks on hambaravi osutamise teenus.

Ettevõtte müügitulu 2023.aastal oli 229 479 eurot. Ettevõttes töötab viis töötajat, palgakulu oli 95 272 eurot. Ettevõtte teenis 2023.aastal kasumit 14 398 eurot.

Olulisi muutusi ettevõtte tegevuses aruandeaastal ei olnud ning ettevõtte ei planeeri muudatusi ega investeeringuid ka 2024. aastaks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 237	33 343	
Nõuded ja ettemaksed	1 904	1 954	
Ettemaksed	1 904	1 954	
Kokku käibevarad	30 141	35 297	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	169 583	178 833	3
Materiaalsed põhivarad	640	1 234	4
Kokku põhivarad	170 223	180 067	
Kokku varad	200 364	215 364	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 126	8 822	5
Võlad ja ettemaksed	17 775	18 350	
Võlad tarnijatele	3 068	3 160	
Võlad töövõtjatele	8 982	8 520	
Maksuvõlad	5 725	5 770	2
Muud saadud ettemaksed	0	900	
Kokku lühiajalised kohustised	26 901	27 172	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	142 674	151 800	5
Kokku pikaajalised kohustised	142 674	151 800	
Kokku kohustised	169 575	178 972	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 440	11 798	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 397	21 642	
Kokku omakapital	30 789	36 392	
Kokku kohustised ja omakapital	200 364	215 364	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	229 479	204 645
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-51 253	-46 576
Brutokasum (-kahjum)	178 226	158 069
Turustuskulud	0	-114
Üldhalduskulud	-139 763	-133 360
Muud äritulud	8 240	9 791
Muud ärikulud	-18 773	-4 541
Ärikasum (kahjum)	27 930	29 845
Intressitulud	1	2
Intressikulud	-10 278	-4 368
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 653	25 479
Tulumaks	-3 256	-3 837
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 397	21 642

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha ja muid lühiajalisi nõudeid.

Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel sularaha kassas ja arvelduskonto jääki.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuks loetakse väljarendi eesmärgil soetatud kinnisvara.

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Kinnisvarainvesteeringut kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale materiaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 800

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5 aastat
Masinaid ja seadmeid	3 aastat
Muu materiaalne põhivara	5 aastat
Kinnisvarainvesteering	20 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga väljamakse teostamisel kehtiva maksumääraga.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

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

- (a) Tegevjuhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud;
- (b) Punktis (a) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	1 640	1 576
Erisoodustuse tulumaks	65	65
Sotsiaalmaks	3 601	3 731
Kohustuslik kogumispension	144	135
Töötuskindlustusmaksed	275	263
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 725	5 770

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	185 000	185 000
Akumuleeritud kulum	-6 167	-6 167
Jääkmaksumus	178 833	178 833
Amortisatsioonikulu	-9 250	-9 250
31.12.2023		
Soetusmaksumus	185 000	185 000
Akumuleeritud kulum	-15 417	-15 417
Jääkmaksumus	169 583	169 583

	2023	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	8 240	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-18 773	

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022					
Soetusmaksumus	29 650	1 949	31 599	1 000	32 599
Akumuleeritud kulum	-29 650	-998	-30 648	-717	-31 365
Jääkmaksumus	0	951	951	283	1 234
Amortisatsioonikulu	0	-394	-394	-200	-594
31.12.2023					
Soetusmaksumus	29 650	1 114	30 764	1 000	31 764
Akumuleeritud kulum	-29 650	-557	-30 207	-917	-31 124
Jääkmaksumus	0	557	557	83	640

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringulaen	151 800	9 126	40 936	101 738	3,5% + 6 kuu Euribor	EUR	15.03.2037
Pikaajalised laenud kokku	151 800	9 126	40 936	101 738			
Laenukohustised kokku	151 800	9 126	40 936	101 738			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringulaen	160 622	8 822	30 062	121 738	3,5% + 6 kuu Euribor	EUR	15.03.2037
Pikaajalised laenud kokku	160 622	8 822	30 062	121 738			
Laenukohustised kokku	160 622	8 822	30 062	121 738			

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-71 374	-64 110
Sotsiaalmaksud	-23 898	-21 542
Kokku tööjõukulud	-95 272	-85 652
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	4
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 000	2 000	0	0
Kokku antud laenud	2 000	2 000	0	0

MÜÜDUD	2023
	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	841
Kokku müüdud	841

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.03.2024

Osaühing Sapiens Dental (registrikood: 10419473) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKI JUHANSOO	Juhatuse liige	18.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 440
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 397
Kokku	27 837
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 837
Kokku	27 837

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 440
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 397
Kokku	27 837
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 837
Kokku	27 837

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	229479	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6579557
E-posti aadress	erkijuhansoo@hotmail.com