

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Kasutusrent	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 11 Müügitulu	17
Lisa 12 Muud äritulud	17
Lisa 13 Osakapital	17
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Intressitulud	19
Lisa 18 Tulumaks	19
Lisa 19 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne 2023

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 on maailma majandusaktiivsus vähenenud. Seda tagas Euroopa Keskpanga rahastamistingimuste rangemaks muutumine ja kindlustunde nõrgenemine. Majanduskasv aeglustus peamiselt arenenud riikides, mis on tundlikumad intressimäärade tõusule. Samas on keskpangad jätkanud rahapoliitika karmistamist, et ohjeldada kiiret hinnatõusu, mis on üleilmselt küll aeglustunud, ent püsib paljudes riikides endiselt üle keskpankade seatud inflatsioonieesmärgi.

Eesti majanduspilt on aasta lõpuga oluliselt muutunud – edasine suur hinnatõus tundub ebatõenäoline. Hirmud majanduse tuleviku pärast on muutnud tarbijad ostude sooritamisel valivateks, mis omakorda piiravad ettevõtete kasvuväljavaadet. Aruande koostamise hetke seisuga majanduse üldine kindlustunne püsib madal.

2023. aastal kujunes Merimetsa Hambakliinik OÜ müügituluks 3 713 tuhat eurot, mis suurenes võrreldes eelmise aastaga 10,49 %.

Põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise metoodika:

	2023	2022
Müügitulu, eurodes	3 713 218€	3 360 787€
Puhaskasum (kahjum), eurodes	188 885€	36 198€
Ärikasum (kahjum), eurodes	186 710€	27 806€
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja, kordades	2,55	2,20
Põhivarade käibekordaja, kordades	64,04	74,34
Varade käibekordaja, kordades	3,06	2,97
Raha laekumise välde, päevades	2,10	1,85

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)

2023. aastal soetati põhivara 49 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 ilmnenu valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Ettevõttel puuduvad investeeringud aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pangalaenuid.

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

Merimetsa Hambakliinik OÜ juhtkond on teadlik geopoliitlistest riskidest ning pingetest Lähis-Idas ja on analüüsinud sellest tulenevat mõju ettevõtte majandustegevusele ning leidnud, et see ei avalda olulist mõju ettevõtte tegevusele.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	196 845	212 419	2
Finantsinvesteeringud	30 000	0	3
Nõuded ja ettemaksed	623 316	511 183	4
Kokku käibevarad	850 161	723 602	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	369 720	365 771	4
Materiaalsed põhivarad	59 030	56 932	5
Kokku põhivarad	428 750	422 703	
Kokku varad	1 278 911	1 146 305	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	333 282	328 436	8,9,10
Kokku lühiajalised kohustised	333 282	328 436	
Kokku kohustised	333 282	328 436	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	753 932	778 859	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	188 885	36 198	
Kokku omakapital	945 629	817 869	
Kokku kohustised ja omakapital	1 278 911	1 146 305	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 713 218	3 360 787	11
Muud äritulud	43 065	38 537	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 113 168	-1 164 224	
Mitmesugused tegevuskulud	-423 309	-387 447	15
Tööjõukulud	-1 986 485	-1 789 227	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-46 567	-30 262	5
Muud ärikulud	-44	-358	
Ärikasum (kahjum)	186 710	27 806	
Intressitulud	16 730	14 642	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	203 440	42 448	
Tulumaks	-14 555	-6 250	18
Aruandeaasta kasum (kahjum)	188 885	36 198	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	186 710	27 806	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	46 567	30 262	5
Kokku korrigeerimised	46 567	30 262	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 992	16 497	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 846	20 099	
Kokku rahavood äritegevusest	241 115	94 664	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-48 665	-53 706	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-30 000	0	3
Antud laenud	-123 000	-97 500	19
Laekunud intressid	115	25	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-201 550	-151 181	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-40 584	-25 000	18
Makstud ettevõtte tulumaks	-14 555	-6 250	18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-55 139	-31 250	
Kokku rahavood	-15 574	-87 767	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	212 419	300 186	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-15 574	-87 767	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	196 845	212 419	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	188 885	188 885
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-61 125	-61 125
31.12.2023	2 556	256	942 817	945 629

Täpsem info osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on avaldatud lisades 13 ja 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Merimetsa Hambakliinik OÜ 2023. 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 01.01.2023-31.12.2023.

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 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 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

2023. 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 kohustisena 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	6 880	10 216
Panga arvelduskontod	189 965	202 203
Kokku raha	196 845	212 419

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
Soetamine	30 000	30 000
31.12.2023	30 000	30 000

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse tähtajalisi hoiuseid pangas lõpptähtajaga 20.06.2024.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	21 626	21 626	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	21 626	21 626	0	0	
Laenunõuded	885 450	554 050	0	331 400	19
Muud nõuded	85 586	47 266	0	38 320	
Intressinõuded	85 586	47 266	0	38 320	19
Ettemaksed	374	374	0	0	
Muud makstud ettemaksed	374	374	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	993 036	623 316	0	369 720	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	17 255	17 255	0		
Ostjatelt laekumata arved	17 255	17 255	0		
Laenunõuded	782 450	451 050	331 400		19
Muud nõuded	69 513	35 142	34 371		
Intressinõuded	69 513	35 142	34 371		19
Ettemaksed	7 736	7 736	0		
Muud makstud ettemaksed	7 736	7 736	0		
Kokku nõuded ja ettemaksed	876 954	511 183	365 771		

Laenunõuete tagastamise tähtaeg on 12 kuud -10 aastat ja intressimääraks on 0,5 - 7% aastas.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	10 487	32 918	43 405	5 260	48 665
Amortisatsioonikulu	-14 033	-30 234	-44 267	-2 300	-46 567
31.12.2023					
Soetusmaksumus	95 511	519 815	615 326	15 069	630 395
Akumuleeritud kulum	-84 969	-476 726	-561 695	-9 670	-571 365
Jääkmaksumus	10 542	43 089	53 631	5 399	59 030

2023. aastal kanti maha täielikult amortiseerunud põhivara summas 2294 eurot.

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
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
31.12.2023		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

2023. aastal kanti maha täielikult amortiseerunud immateriaalne põhivara summas 4000 eurot.

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	334 882	386 850

Merimetsa Hambakliinik OÜ kasutusrendikulu 2023. a. koosneb:

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

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	59 059	59 059	
Võlad töövõtjatele	119 446	119 446	9
Maksuvõlad	140 995	140 995	10
Muud võlad	974	974	
Muud viitvõlad	974	974	
Saadud ettemaksed	12 808	12 808	
Muud saadud ettemaksed	12 808	12 808	
Kokku võlad ja ettemaksed	333 282	333 282	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	80 246	80 246	
Võlad töövõtjatele	112 408	112 408	9
Maksuvõlad	123 019	123 019	10
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	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	90 509	81 927	
Puhkusetasude kohustis	28 937	30 481	
Kokku võlad töövõtjatele	119 446	112 408	8

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	46 979	40 314
Erisoodustuse tulumaks	624	145
Sotsiaalmaks	83 168	73 586
Kohustuslik kogumispension	4 203	3 720
Töötuskindlustusmaksed	6 021	5 254
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	140 995	123 019

31.12.2023 seisuga maksuvõlg 140995 eurot kajastub lisas 7.

31.12.2022 seisuga maksuvõlg 123019 eurot kajastub lisas 7.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 713 218	3 360 787
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 713 218	3 360 787
Kokku müügitulu	3 713 218	3 360 787
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenus	3 713 218	3 360 787
Kokku müügitulu	3 713 218	3 360 787

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	0	4 107
Tulu Tartu Ülikoolilt arst-residentide ja juhendajate tasu	33 030	25 289
Muud	10 035	9 141
Kokku muud äritulud	43 065	38 537

2022. aastal hüvitatud isikukaitsevahenditeks Eesti Tervisekassa poolt 4107 eurot.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus on 1278 eurot.		

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	756 257	652 627
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	186 560	162 430
Seotud osapoolle antud tagatised	1 619 000	1 622 025
Kokku tingimuslikud kohustised	2 561 817	2 437 082

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	132 383	134 851
Energia	23 470	30 815
Elektrienergia	17 410	24 778
Soojusenergia	2 780	2 077
Kütus	3 280	3 960
Mitmesugused bürookulud	65 000	61 381
Lähetuskulud	14 978	14 119
Koolituskulud	50 208	14 966
Riiklikud ja kohalikud maksud	6 675	7 432
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	828	784
Muud	129 767	123 099
Kokku mitmesugused tegevuskulud	423 309	387 447

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 492 133	1 339 820
Sotsiaalmaksud	482 558	438 807
Töötuskindlustusekulu	11 794	10 600
Kokku tööjõukulud	1 986 485	1 789 227
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	45	46
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	40	42
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	5	4

Lisa 17 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressitulu hoiustelt	115	25	
Intressitulu laenudelt	16 615	14 617	19
Kokku intressitulud	16 730	14 642	

Lisa 18 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	61 125	14 555	25 000	6 250
Eesti	61 125	14 555	25 000	6 250
Kokku	61 125	14 555	25 000	6 250

2023. aastal rahalisel teel väljamakstud dividendid summas 40584 eurot.

Mitterahalisel teel väljamakstud summas 20541 eurot, sh 20000 eurot laenuõude ja 541 eurot intressinõude tasaarvelduse teel.

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	601 316	486 192	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	601 316	486 192	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	369 720	365 771	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	369 720	365 771	

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	4,17
Kokku antud laenud	684 950	97 500	0	782 450	14 617	
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	782 450	123 000	20 000	885 450	16 615	4,17
Kokku antud laenud	782 450	123 000	20 000	885 450	16 615	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	804
Kokku müüdnud	0	0	0	804

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	132 431	358 038	223 346	412 018
Kokku ostetud	132 431	358 038	223 346	412 018

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 619 000	1 622 025	laenude tagastamiseni
Kokku antud garantiid/tagatised	1 619 000	1 622 025	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	156 496	125 012

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2024

Osaühing Merimetsa Hambakliinik (registrikood: 11023990) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO PABERIT	Juhatuse liige	27.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühingu Merimetsa Hambakliinik osanikele

Oleme üle vaadanud osaühingu Merimetsa Hambakliinik raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot. 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 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. 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 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

27.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Merimetsa Hambakliinik (registrikood: 11023990) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	27.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	753 932
Aruandeaasta kasum (kahjum)	188 885
Kokku	942 817
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	942 817
Kokku	942 817

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	753 932
Aruandeaasta kasum (kahjum)	188 885
Kokku	942 817
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	942 817
Kokku	942 817

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	3713218	100.00%	Jah

Sidevahendid

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