

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AS Kliinik Elite

registrikood: 10911961

tänava nimi ja maja number: Sangla tn 63

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50407

telefon: +372 7409930

faks: +372 7409931

e-posti aadress: info@elitekliinik.ee

veebilehe aadress: www.elitekliinik.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Kasutusrent	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 7 Aktsiakapital	9
Lisa 8 Muud äritulud	9
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 11 Tööjõukulud	10
Lisa 12 Tulumaks	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

AS Kliinik Elite osutab günekoloogiliste haiguste konsultatsiooni ja ravi Elite kliinikus. Elite kliinik asub Tartus, Sangla tänav 63. Kliinikus osutatakse ambulatoorset-, päeva-ja statsionaarset ravi (statsionaaris 8 kohta). Haigekassaga on ravi rahastamiseks sõlmitud leping kolmel erialal.

Ettevõtte 2023. aasta käive oli 3,24 miljonit eurot.
Võrreldes 2022. aastaga suurenes käive 1,5%.

Aruandeaasta kasumiks kujunes 268,4 tuhat eurot.

Ettevõtte tööjõukulud olid 2023. aastal 1196,9 tuhat eurot.
Juhatuse liikmetele maksti 2023. aastal tasu 17,3 tuhat eurot.

Peamised finantssuhtarvud

Nimetus	2023	2022
Likviidsuskordaja	1,5	1,0
Varade tootlus ROA (%)	35,7	32,8
Omakapitali tootlus ROE (%)	58,7	58,8

Suhtarvude leidmisel kasutatud valemid:

Likviidsuskordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

Varade tootlus ROA (%) = puhaskasum/varad kokku * 100

Omakapitali tootlus ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku * 100

2024. aastal jätkatakse meditsiiniteenuste osutamisega.

AS Kliinik Elite on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	95 063	192 560	2
Finantsinvesteeringud	2 064	2 058	
Nõuded ja ettemaksed	337 317	151 668	
Nõuded ostjate vastu	123 858	141 044	
Nõuded seotud osapoolte vastu	8 400	5 600	13
Muud nõuded	5 059	5 024	
Ettemaksed	200 000	0	13
Kokku käibevarad	434 444	346 286	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	280 000	430 000	
Nõuded seotud osapoolte vastu	280 000	430 000	13
Materiaalsed põhivarad	36 244	9 834	4
Kokku põhivarad	316 244	439 834	
Kokku varad	750 688	786 120	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	293 697	347 493	
Võlad tarnijatele	98 218	163 603	
Võlad töövõtjatele	64 524	58 672	
Maksuvõlad	55 183	55 302	3
Muud võlad	72 912	67 056	
Tulevaste perioodide tulud	2 860	2 860	
Kokku lühiajalised kohustised	293 697	347 493	
Kokku kohustised	293 697	347 493	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	25 560	25 560	7
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	160 511	152 746	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	268 364	257 765	
Kokku omakapital	456 991	438 627	
Kokku kohustised ja omakapital	750 688	786 120	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 241 133	3 191 954	
Muud äritulud	21 834	56 316	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 603 379	-1 790 363	9
Mitmesugused tegevuskulud	-146 631	-163 249	10
Tööjõukulud	-1 196 909	-985 502	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 957	-921	4
Muud ärikulud	-7 102	-15 588	
Ärikasum (kahjum)	304 989	292 647	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6	-5	
Intressitulud	3 652	5 813	
Muud finantstulud ja -kulud	415	8	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	309 062	298 463	
Tulumaks	-40 698	-40 698	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	268 364	257 765	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Kliinik Elite 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist.

AS Kliinik Elite lähtub kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemist nr.1.

Koostatud aruande perioodiks on 01.01.2023-31.12.2023.

AS Kliinik Elite koostab väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruande.

Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskonto jääke ja tähtajalisi hoiuseid.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud need aktsiad, fondiosakud (välja arvatud rahaturufondiosakud) ja võlakirjad, mis on ette nähtud edasimüümiseks järgneva majandusaasta jooksul. Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse, fondiosakutesse ja võlakirjadesse kajastatakse bilansis lähtudes nende õiglasest väärtusest.

Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud hinnatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Aktsiad ja muud väärtpaberid on kajastatud õiglases väärtuses. Aktsiate õiglaseks väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad Tallinna börsil seisuga 31.12.2023.a.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded sh laenukohustused, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes.

Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nõue algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2000 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.

Põhivara kulumise arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Amortisatsiooni norm masinate ja seadmetel 20% aastas.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud masinad ja seadmed	5-10

Rendid

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel OÜ Fertiilsuse Keskuselt meditsiiniteenuste ja haiglaravi teenuste osutamiseks ruume. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Lisa 5.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Tulu hõlmab ainult sellist majanduslikku kasu, mille saajaks on ettevõtte ise.

Tulu teenuse müügist kajastatakse lähtudes teenuse osutamise perioodist (kuu).

Intressitulud kajastatakse siis kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi.

Alates 01.01.2019 maksustatakse regulaarseid väljamakstavaid dividende madalama maksumääraga 14/86 netodividendina väljamakstud summalt. Füüsilisele isikule makstavalt madalama maksumääraga dividendidelt peetakse kinni tulumaks 7%.

2023. aastal oli maksimaalselt võimalik madalama määraga maksustada 1/3 ulatuses viimasel kolmel aastal väljamakstud tulumaksuga maksustatavatest dividendidest.

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

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse omanikke ning tegev- ja kõrgemat juhtkonda, nende lähedasi pereliikmeid ning nende kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	2 512	756
Arvelduskontod	1 011	191 804
Üleöödeposiit	91 540	0
Kokku raha	95 063	192 560

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	3 271	8 555
Käibemaks	1 516	726
Üksikisiku tulumaks	17 552	17 609
Sotsiaalmaks	29 783	25 798
Kohustuslik kogumispension	1 103	898
Töötuskindlustusmaksed	1 958	1 716
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	55 183	55 302

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	93 486	6 500	99 986
Akumuleeritud kulum	-89 231	0	-89 231
Jääkmaksumus	4 255	6 500	10 755
Amortisatsioonikulu	-921	0	-921
31.12.2022			
Soetusmaksumus	93 486	6 500	99 986
Akumuleeritud kulum	-90 152	0	-90 152
Jääkmaksumus	3 334	6 500	9 834
Ostud ja parendused	30 367	0	30 367
Muud ostud ja parendused	30 367	0	30 367
Amortisatsioonikulu	-3 957	0	-3 957
31.12.2023			
Soetusmaksumus	123 853	6 500	130 353
Akumuleeritud kulum	-94 109	0	-94 109
Jääkmaksumus	29 744	6 500	36 244

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	600 000	810 000

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	361 157	347 008
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	67 718	63 503
Kokku tingimuslikud kohustised	428 875	410 511

Lisa 7 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	25 560	25 560
Aktsiate arv (tk)	400	400
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	0	21 981
Kasum valuutakursi muutustest	126	614
Projektitoetus	21 708	23 356
Muud	0	10 365
Kokku muud äritulud	21 834	56 316

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	169 493	160 228
Üür ja rent	600 000	810 000
Ravimid	24 770	23 614
Meditatsiooniteenused	214 838	198 509
Uuringud, analüüsid	461 680	464 710
Muud	132 598	133 302
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 603 379	1 790 363

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	70 104	51 653
Uurimis- ja arengukulud	16 268	70 920
Lähetuskulud	3 372	805
Koolituskulud	23 847	13 084
Riiklikud ja kohalikud maksud	25	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	542	1 074
Teenused	7 056	6 309
Majanduskulud	4 753	4 257
Muud	20 664	15 147
Kokku mitmesugused tegevuskulud	146 631	163 249

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	890 654	736 876
Sotsiaalmaksud	306 255	248 626
Kokku tööjõukulud	1 196 909	985 502
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	33	32
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	51	58
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	21	15
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	250 000	40 698	250 000	40 698
Eesti	250 000	40 698	250 000	40 698
Kokku	250 000	40 698	250 000	40 698

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	208 400	5 600
Kokku nõuded ja ettemaksed	208 400	5 600
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 553	40 731
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	304	10 533
Kokku võlad ja ettemaksed	50 857	51 264

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	280 000	430 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	280 000	430 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	480 000	0	50 000	430 000	5 800
Kokku antud laenud	480 000	0	50 000	430 000	5 800

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	430 000	0	150 000	280 000	3 652
Kokku antud laenud	430 000	0	150 000	280 000	3 652

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	398	0	272
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	26 308
Kokku müüdnud	0	398	0	26 580

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	0	811 647	0	995 833
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 648	34 100	23 500	22 000
Kokku ostetud	24 648	845 747	23 500	1 017 833

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	17 326	18 067

Seotud osapooltelt on ostetud rendi ja IT teenust ning ravimeid.

Seotud osapooltele on antud laenu intressiga 1-3% aastas tagastamata laenu osalt.

Laenude tagasimakse tähtaeg on vahemikus 07.07.2029-29.10.2029.a

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.05.2024

AS Kliinik Elite (registrikood: 10911961) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DENISS SÕRITSA	Juhatuse liige	13.05.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Kliinik Elite aktsionäridele

Oleme üle vaadanud AS Kliinik Elite raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, ning raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse 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 olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanoodeid.

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

Ülevaatusse 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

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt AS Kliinik Elite finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Vilja Kübar

Vandeaudiitori number 276

Audiitorbüroo Fides OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 234

Vanemuise tn 21a, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

13.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Kliinik Elite (registrikood: 10911961) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VILJA KÜBAR	Vandeaudiitor	13.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	160 511
Aruandeaasta kasum (kahjum)	268 364
Kokku	428 875
Jaotamine	
Dividendideks	250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	178 875
Kokku	428 875

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	160 511
Aruandeaasta kasum (kahjum)	268 364
Kokku	428 875
Jaotamine	
Dividendideks	250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	178 875
Kokku	428 875

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Eriarstiabi osutamine	86221	3241133	100.00%	Jah