

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OSAÜHING NARVA HAMBAKLIINIK

registrikood: 10896747

postiaadress: Ida-Viru maakond, Narva linn, Vestervalli tn 25

postisihthnumber: 20306

telefon: +372 53055655, +372 3591931, +372 3591272

faks: +372 3591272

e-posti aadress: hambakli@hotmail.ee

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 Laenunõuded	7
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Tööjõukulud	9
Lisa 7 Olulised käibevara allahindlused	9
Lisa 8 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11
Vandeaudiitori aruanne	12

Tegevusaruanne

OÜ Narva Hambakliinik põhitegevuseks on ja jääb järgmiseks aastaks hambaravi osutamine Eesti Vabariigis.

Kinnitatud põhikirja alusel on ettevõtte põhitegevuseks samuti hambaravi Eestis.

2023. aastal oli OÜ Narva Hambakliinik müügitulu 3 419 777 eurot.

2024. aastaks kavandame senise töömahu säilitamist.

Aruandeaastal oli investeeringuid põhivarasse summas 43 043 eurot.

2024.aastaks on planeeritud investeeringud põhivarasse summas 50 000 eurot.

Meie eesmärk on säilitada püsiv kasumi kasv, reageerides kiiresti turu muutustele.

OÜ Narva Hambakliinik juhtkond planeerib pöörata senisest suuremat tähelepanu seadmete uuendamisele.

Pidevalt toimub arstide koolitus.

Arengu- ja uurimisväljaminekuid ei olnud ja nad ei ole planeeritud ka järgmiseks aastaks.

Ettevõtte juhatuse liikmetele nende ametist lahkumisel või tagasikutsumisel ei ole ettenähtud kompensatsioonikohustust, samuti nendele ei ole väljastatud garantiisid või muid soodustusi.

Ettevõtte osutab stomatoloogilist abi ka kindlustamata isikutele.

Peamised finantssuhtarvud eurodes

	2023	2022	2021
Müügitulu (eurodes)	3 419 777	3 076 196	2 698 234
Tulu kasv	11.17%	14.01%	12.48%
Puhaskasum (eurodes)	158 959	446 725	324 476
Kasumi kasv	-64.42%	37.68%	-19.75%
Puhasrentaablus	4.65%	14.52%	12.03%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2.90	2.99	1.98
ROA	8.30%	25.99%	24.43%
ROE	10.87%	34.28%	37.89%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu kasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022)/müügitulu 2022 * 100,
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2023 – puhaskasum 2022)/puhaskasum 2022 * 100,
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100,
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused,
- ROA (%) = puhaskasum/varad * 100,
- ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku * 100.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	769 480	926 376	
Nõuded ja ettemaksed	543 627	282 351	
Nõuded ostjate vastu	70 893	46 788	
Nõuded seotud osapoolte vastu	22 717	7 562	8
Laenunõuded	400 000	170 500	3
Ettemaksed	50 017	57 501	
Kokku varud	1 982	1 805	
Tooraine ja materjal	1 982	1 805	
Kokku käibevarad	1 315 089	1 210 532	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	0	240 412	
Nõuded ja ettemaksed	379 787	32 504	
Nõuded seotud osapoolte vastu	379 787	32 504	8
Materiaalsed põhivarad	220 300	235 577	4
Kokku põhivarad	600 087	508 493	
Kokku varad	1 915 176	1 719 025	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	453 189	415 998	
Võlad tarnijatele	46 916	40 503	
Võlad töövõtjatele	149 461	134 497	
Maksuvõlad	167 376	151 562	2
Muud võlad	89 436	89 436	
Kokku lühiajalised kohustised	453 189	415 998	
Kokku kohustised	453 189	415 998	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 190	3 190	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 299 838	853 112	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	158 959	446 725	
Kokku omakapital	1 461 987	1 303 027	
Kokku kohustised ja omakapital	1 915 176	1 719 025	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 419 777	3 076 196	5
Muud äritulud	0	629	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-387 340	-369 539	
Mitmesugused tegevuskulud	-291 344	-278 460	
Tööjõukulud	-2 168 348	-1 950 947	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-58 321	-49 416	4
Olulised käibevara allahindlused	-413 835	0	7
Ärikasum (kahjum)	100 589	428 463	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	13 756	
Intressitulud	58 370	4 506	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	158 959	446 725	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	158 959	446 725	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Narva Hambakliinik liigitub Raamatupidamise seaduse §3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele /IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid/ ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse Rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. OÜ Narva Hambakliinik kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ja ettemaksete all on kajastatud nõuded ostjate vastu ja ettemaksed tarnijatele. Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Varude kuludesse kandmisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 550 eurot. Varad, mille soetusmaksumus on alla 550 eurot, kantakse kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm seadmetele ja inventarile on 10-50% aastas, hoonele 1,5-10% aastas. Põhivara arvelevõtmise alampiir on 550 eur.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid 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.

Maksustamine

Dividendide tulumaks kajastatakse tulumaksuna dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu eraldist ei moodustata enne dividendide väljakuulutamist.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapooled on:

-Osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	22 828	23 703
Üksikisiku tulumaks	48 500	42 291
Sotsiaalmaks	88 683	78 911
Kohustuslik kogumispension	1 891	1 520
Töötuskindlustusmaksed	5 474	5 137
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	167 376	151 562

Lisa 3 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laen 3	400 000	400 000	18	EUR	23.07.2024
Laenunõuded	400 000	400 000			

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Laen 1	35 000	35 000	20	EUR	22.02.2023
Laen 2	135 500	135 500	12	EUR	01.06.2023
Laenunõuded	170 500	170 500			

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	15 122	430 151	154 544	599 817
Akumuleeritud kulum	-13 423	-214 851	-136 094	-364 368
Jääkmaksumus	1 699	215 300	18 450	235 449
Ostud ja parendused		46 073	8 782	54 855
Muud ostud ja parendused		46 073	8 782	54 855
Amortisatsioonikulu	-742	-43 659	-5 015	-49 416
Müügid (jääkmaksumuses)		-2 668	-2 643	-5 311
31.12.2022				
Soetusmaksumus	15 122	470 096	148 822	634 040
Akumuleeritud kulum	-14 165	-255 050	-129 248	-398 463
Jääkmaksumus	957	215 046	19 574	235 577
Ostud ja parendused		30 111	12 932	43 043
Muud ostud ja parendused		30 111	12 932	43 043
Amortisatsioonikulu	-410	-52 092	-5 818	-58 320
31.12.2023				
Soetusmaksumus	15 122	500 207	161 754	677 083
Akumuleeritud kulum	-14 575	-307 142	-135 066	-456 783
Jääkmaksumus	547	193 065	26 688	220 300

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	5 940
Muud masinad ja seadmed	0	5 940
Kokku	0	5 940

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 419 777	3 076 196
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 419 777	3 076 196
Kokku müügitulu	3 419 777	3 076 196
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi osutamine (86231)	3 409 062	3 067 174
ruumide rent	4 560	4 610
kaupade müük	6 155	4 412
Kokku müügitulu	3 419 777	3 076 196

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 642 664	1 484 245
Sotsiaalmaksud	525 684	466 702
Kokku tööjõukulud	2 168 348	1 950 947
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	56	56
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	81	81

Lisa 7 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	173 423	0	3
Investeeringute allahindlus	240 412	0	
Kokku olulised käibevara allahindlused	413 835	0	

Lisa 8 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	432 446	56 000

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	32 504	40 066
Kokku nõuded ja ettemaksed	464 950	96 066

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	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	0	43 600	3 534	40 066	1 896
Kokku antud laenud	0	43 600	3 534	40 066	1 896

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	370 000	0	370 000	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 066	0	7 562	32 504	3 299
Kokku antud laenud	40 066	370 000	7 562	402 504	3 299

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	96 000	96 000
Kokku ostetud	96 000	96 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	108 113	109 107

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

OSAÜHING NARVA HAMBAKLIINIK (registrikood: 10896747) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR AGEEV	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OSAÜHING NARVA HAMBAKLIINIK osanikele

Oleme üle vaadanud OSAÜHING NARVA HAMBAKLIINIK raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 10.

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 asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

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

Ülevaatus 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.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Seisuga 31.12.2023 esitatud bilansis on kajastatud laekumata laenuõue summas 400 tuhat eurot, millise laekumise tõenäosust ja seega kaasneva allahindluse vajadust ei ole meil võimalik hinnata.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et OSAÜHING NARVA HAMBAKLIINIK raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistest osades OSAÜHING NARVA HAMBAKLIINIK finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aleksei Titov

Vandeaudiitori number 476

Alpha Audit OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 288

Fama tn 10/1, Narva linn, Ida-Viru maakond, 20303

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OSAÜHING NARVA HAMBAKLIINIK (registrikood: 10896747) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSEI TITOV	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 299 838
Aruandeaasta kasum (kahjum)	158 959
Kokku	1 458 797

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	3409062	99.69%	Jah
Muude kaupade jaemüük kioskites ja turgudel	47891	6155	0.18%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	4560	0.13%	Ei