

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: APAM Hambakliinik OÜ

registrikood: 10079936

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 139f

postisihthnumber: 11317

telefon: +372 6556174

e-posti aadress: info@apam.ee

veebilehe aadress: www.apam.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 Nõuded ostjate vastu	7
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Tööjõukulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

APAM Hambakliinik OÜ on asutatud aastal 1996 ning pakub kõiki hambaraviteenuseid, EMTAK 86231

Leiame, et Inimese iga hammas on väärtuslikum kui teemant ning pakume professionaalset, kvaliteetset ning meeldivat hambaravi teenust.

Meie arstid teenivad tulemustasu. Keskmine töötajate arv oli 2023 aastal 6 ja palgakulu 182 tuhat EUR ja sotsiaalmaksukulu 60 tuhat EUR. Juhatusel liikmele tasuti septembrikuust alates igakuiselt brutosummast EUR 1 tuhat juhatuse liikme tasu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	36 530	14 180
Nõuded ja ettemaksed	81 575	1 883
Varud	0	109
Kokku käibevarad	118 105	16 172
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	15 151	15 484
Kokku põhivarad	15 151	15 484
Kokku varad	133 256	31 656
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	35 183	10 490
Kokku lühiajalised kohustised	35 183	10 490
Kokku kohustised	35 183	10 490
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	23 008	23 008
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 842	-1 689
Aruandeaasta kasum (kahjum)	76 907	-153
Kokku omakapital	98 073	21 166
Kokku kohustised ja omakapital	133 256	31 656

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	373 482	296 620
Muud äritulud	80 000	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 799	-15 536
Mitmesugused tegevuskulud	-114 757	-86 228
Tööjõukulud	-242 038	-191 158
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 983	-3 853
Ärikasum (kahjum)	76 905	-155
Muud finantstulud ja -kulud	2	2
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	76 907	-153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	76 907	-153

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Agnessa Pihlakas ja Anu Männaste Hambaravi OÜ 2023.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestuspõhimõtetes või informatsiooni esitusviisi midagi võrreldes eelmise aastaga muutunud ei ole.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused. Finantsvara ja kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või kohutuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või kohustusega 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. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalendina kajastatakse bilansis raha kirjel ja arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediiti), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste kohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (s.t. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates € 150.

Varad, mille kasulik tööiga on alla 1 aasta kantakse kuludesse. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumusest saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul, kui materiaalne põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse ostmisele järgnevast kuust, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel (müügiootel põhivara).

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir € 150**Finantskohustised**

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestatde järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemist intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kui enne aastaaruande

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud 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, siis valmidusastme meetodist.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	11 627	362
Arvelduskontod	24 903	13 818
Kokku raha	36 530	14 180

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	1 575	500
Patsientide tasumata arved	1 575	500
Kokku nõuded ostjate vastu	1 575	500

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	24 843	121 596	146 439	11 197	157 636
Akumuleeritud kulum	-22 564	-109 136	-131 700	-9 386	-141 086
Jääkmaksumus	2 279	12 460	14 739	1 811	16 550
Ostud ja parendused	586	2 107	2 693	93	2 786
Muud ostud ja parendused	586	2 107	2 693	93	2 786
Amortisatsioonikulu	-558	-2 913	-3 471	-381	-3 852
31.12.2022					
Soetusmaksumus	25 429	123 703	149 132	11 290	160 422
Akumuleeritud kulum	-23 122	-112 049	-135 171	-9 767	-144 938
Jääkmaksumus	2 307	11 654	13 961	1 523	15 484
Ostud ja parendused	1 995	1 474	3 469	181	3 650
Muud ostud ja parendused	1 995	1 474	3 469	181	3 650
Amortisatsioonikulu	-672	-3 098	-3 770	-213	-3 983
31.12.2023					
Soetusmaksumus	27 424	125 177	152 601	11 471	164 072
Akumuleeritud kulum	-23 794	-115 147	-138 941	-9 980	-148 921
Jääkmaksumus	3 630	10 030	13 660	1 491	15 151

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	1 000
Muud masinad ja seadmed	0	1 000
Kokku	0	1 000

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 097	7 097
Võlad töövõtjatele	17 227	17 227
Maksuvõlad	10 851	10 851
Saadud ettemaksed	8	8
Muud saadud ettemaksed	8	8
Kokku võlad ja ettemaksed	35 183	35 183
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 034	3 034
Võlad töövõtjatele	-258	-258
Maksuvõlad	7 714	7 714
Kokku võlad ja ettemaksed	10 490	10 490

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	373 482	296 620
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	373 482	296 620
Kokku müügitulu	373 482	296 620
Müügitulu tegevusalade lõikes		
hambaravi	373 482	296 620
Kokku müügitulu	373 482	296 620

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	181 620	142 868
Sotsiaalmaksud	60 418	48 289
Kokku tööjõukulud	242 038	191 157
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

OSTETUD	2023
	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	8 000
Kokku ostetud	8 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	4 000	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

APAM Hambakliinik OÜ (registrikood: 10079936) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TERJE THEMAS	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 842
Aruandeaasta kasum (kahjum)	76 907
Kokku	75 065
Jaotamine	
Dividendideks	75 000
Kokku	75 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 842
Aruandeaasta kasum (kahjum)	76 907
Kokku	75 065
Jaotamine	
Dividendideks	75 000
Kokku	75 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	373482	100.00%	Jah