

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Läänemere hambakliinik OÜ

registrikood: 12680000

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Linnamäe tee 3

postisihthnumber: 13912

telefon: +372 6600460

e-posti aadress: info@lhk.ee

veebilehe aadress: www.lhk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Laenunõuded	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 12 Osakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Muud äritulud	18
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Tulumaks	20
Lisa 19 Seotud osapooled	20
Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva	21
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

Tegevusaruanne

Läänemere Hambakliinik OÜ on asutatud 2014. aastal, põhitegevusalaks on hambaraviteenuse osutamine.

2024. aastal jätkas Läänemere Hambakliinik OÜ tegevust Lasnamäe Tervisemajas, aadressil Tallinn, Linnamäe tee 3 ja Mustamäe kliinik aadressil Tallinn, Keskuse 16. 2024. aasta oktoobris avas oma ukse meie kolmas kliinik, mis asub Pelgulinna Tervisemajas aadressil Ädala tn 1. Põhivarasse sel aastal oli investeeritud 1 337 965 eurot, sealhulgas 500 625 eurot kaasaegsetesse hambaraviseadmetesse, mis tagab kaasaegse ja patsiendisõbraliku ravi..

2024. aastal keskmine töölepingu alusel töötavate isikute arv oli 131 (2023: 112) ja võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutavate isikute arv oli 13 (2023: 11). Tööjõukulud moodustasid üldsummas 6 764 712 eurot (2023: 6 034 875 eurot).

Peamised finantssuhtarvud:

	2024	2023
Müügitulu €	12 976 015	11 420 771
Müügitulu kasv %	13,62	5,21
Ärikasum €	1 117 355	1 443 988
Ärikasumi määr %	8,61	12,64
Puhaskasum €	1 071 169	1 242 717
Kasumi kasv (+) vähenemine (-) %	-13,80	-28,39
Puhasrentaablus %	8,25	10,88
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,57	2,04
ROA %	15,52	20,43
ROE %	19,32	24,98

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = $\frac{\text{müügitulu 2024} - \text{müügitulu 2023}}{\text{müügitulu 2023}} \cdot 100$

Ärikasumimäär (%) = $\frac{\text{ärikasum}}{\text{müügitulu}} \cdot 100$

Kasumi kasv (%) = $\frac{\text{puhaskasum 2024} - \text{puhaskasum 2023}}{\text{puhaskasum 2023}} \cdot 100$

Puhasrentaablus (%) = $\frac{\text{puhaskasum}}{\text{müügitulu}} \cdot 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\frac{\text{käibevara}}{\text{lühiajalised kohustused}}$

ROA (%) = $\frac{\text{puhaskasum}}{\text{varad kokku}} \cdot 100$

ROE (%) = $\frac{\text{puhaskasum}}{\text{omakapital kokku}} \cdot 100$

Läänemere Hambakliinik OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on kvaliteetse hambaraviteenuse pakkumine ning ettevõtte turupositsiooni laiendamine ja kindlustamine olemasoleval turul.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	540 819	829 556	1
Nõuded ja ettemaksed	483 578	295 218	3
Varud	1 014 825	1 087 606	4
Kokku käibevarad	2 039 222	2 212 380	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	1 218 465	1 260 063	3
Materiaalsed põhivarad	3 523 641	2 531 425	7
Immateriaalsed põhivarad	119 880	79 890	8
Kokku põhivarad	4 861 986	3 871 378	
Kokku varad	6 901 208	6 083 758	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 358 141	1 108 694	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 358 141	1 108 694	
Kokku kohustised	1 358 141	1 108 694	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	12
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 469 148	3 729 597	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 071 169	1 242 717	
Kokku omakapital	5 543 067	4 975 064	
Kokku kohustised ja omakapital	6 901 208	6 083 758	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	12 976 015	11 420 771	13
Muud äritulud	557 598	712 898	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 848 586	-3 250 095	15
Mitmesugused tegevuskulud	-1 467 051	-1 090 203	16
Tööjõukulud	-6 764 712	-6 034 875	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-319 715	-293 406	
Muud ärikulud	-16 194	-21 102	
Ärikasum (kahjum)	1 117 355	1 443 988	
Intressitulud	47 091	19 831	
Muud finantstulud ja -kulud	3 653	1 791	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 168 099	1 465 610	
Tulumaks	-96 930	-222 893	18
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 071 169	1 242 717	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 117 355	1 443 988	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	319 715	293 406	7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-11 078	-154 588	
Muud korrigeerimised	10 111	0	7
Kokku korrigeerimised	318 748	138 818	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-116 593	21 009	
Varude muutus	72 781	-433 432	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	249 447	132 229	
Kokku rahavood äritegevusest	1 641 738	1 302 612	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 377 955	-324 487	7,8
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	27 000	22 999	7
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	430 000	
Antud laenud	-250 000	-1 151 970	
Antud laenude tagasimaksed	219 832	128 483	
Laekunud intressid	47 091	19 831	
Muud laekumised investeerimistegevusest	3 653	1 791	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 330 379	-873 353	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-503 166	-902 116	18
Makstud ettevõtte tulumaks	-96 930	-222 893	18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-600 096	-1 125 009	
Kokku rahavood	-288 737	-695 750	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	829 556	1 525 306	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-288 737	-695 750	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	540 819	829 556	2

Omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2022	2 500	250	4 631 713	4 634 463
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 242 717	1 242 717
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-902 116	-902 116
31.12.2023	2 500	250	4 972 314	4 975 064
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 071 169	1 071 169
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-503 166	-503 166
31.12.2024	2 500	250	5 540 317	5 543 067

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Läänemere Hambakliinik OÜ 2024. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhimõtted on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Kasumiaruande skeemina on Läänemere Hambakliinik OÜ kasutusele võtnud skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud kulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab selle üle kontrolli.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). 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 maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. 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. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa 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 vähendamisena. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludesse kandmisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvaraobjekt, mida ettevõtte hoiab eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. Kinnisvarainvesteeringuid, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Kinnisvarainvesteeringuid, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle 1 aasta ja maksumusega alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on alla 1 aasta, kantakse 100% kulusse ja nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekutest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti tootlustaseme kõrgemale objekti algselt tootlustasemest kapitaliseeritakse ja lisatakse põhivara maksumusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	50
Masinad ja seadmed	3-10
Muu põhivara	3-5

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustilt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis 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 laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. tütar- ja sidusettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Sündmused peale aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Pangakonto	408 470	724 352
Kassa	132 349	105 204
Kokku raha	540 819	829 556

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	227 042	227 042	0	
Ostjatelt laekumata arved	227 042	227 042	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	42 000	42 000	0	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	253	253	0	5
Laenunõuded	1 311 654	186 654	1 125 000	6
Muud nõuded	67 656	21 063	46 593	
Intressinõuded	67 656	21 063	46 593	
Ettemaksed	5 789	5 789	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 097	1 097	0	
Muud makstud ettemaksed	4 692	4 692	0	
Deposiit/tagatisraha	46 872	0	46 872	
Muud nõuded	777	777	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 702 043	483 578	1 218 465	

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	139 335	139 335	0	
Ostjatelt laekumata arved	139 335	139 335	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	42 000	42 000	0	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	698	698	0	5
Laenunõuded	1 281 486	68 295	1 213 191	6
Muud nõuded	42 027	42 027	0	
Intressinõuded	42 027	42 027	0	
Ettemaksed	2 086	2 086	0	
Tulevaste perioodide kulud	2 086	2 086	0	
Deposiit/tagatisraha	46 872	0	46 872	
Muud nõuded	777	777	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 555 281	295 218	1 260 063	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tooraine ja materjal	576 609	547 079
Krüptovara	438 216	540 527
Kokku varud	1 014 825	1 087 606

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	10 862	0	392
Üksikisiku tulumaks	0	83 949	0	74 020
Sotsiaalmaks	0	146 277	0	129 074
Kohustuslik kogumispension	0	5 571	0	5 169
Töötuskindlustusmaksed	0	10 549	0	9 352
Ettemaksukonto jääk	253		698	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	253	257 208	698	218 007

Lisa 6 Laenunõuded
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenuleping 1	2 821	2 821	0	3%	EUR	10.09.2025	
Laenuleping 6	8 833	8 833	0	3%	EUR	31.12.2025	19
Laenuleping 7	10 000	10 000	0	3%	EUR	31.12.2025	19
Laenuleping 8	10 000	0	10 000	3%	EUR	31.12.2026	19
Laenuleping 9	5 000	5 000	0	3%	EUR	31.12.2025	19
Laenuleping 10	5 000	0	5 000	3%	EUR	31.12.2026	19
Laenuleping 11	10 000	0	10 000	3%	EUR	31.12.2026	19
Laenuleping 20	10 000	10 000	0	3%	EUR	31.12.2025	19
Laenuleping 22	150 000	150 000	0	3%	EUR	02.09.2025	19
Laenuleping 23	250 000	0	250 000	3%	EUR	23.08.2026	19
Laenuleping 24	150 000	0	150 000	3%	EUR	10.09.2026	19
Laenuleping 25	200 000	0	200 000	3%	EUR	05.10.2026	19
Laenuleping 26	250 000	0	250 000	3%	EUR	29.11.2026	19
Laenuleping 27	250 000	0	250 000	5%	EUR	13.02.2027	19
Laenunõuded	1 311 654	186 654	1 125 000				

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenuleping 1	6 280	3 459	2 821	3%	EUR	10.09.2025	
Laenuleping 2	28 046	28 046	0	3%	EUR	31.12.2024	19
Laenuleping 5	5 830	5 830	0	3%	EUR	31.12.2024	19
Laenuleping 6	10 000	0	10 000	3%	EUR	31.12.2025	19
Laenuleping 7	10 000	0	10 000	3%	EUR	31.12.2025	19
Laenuleping 8	10 000	0	10 000	3%	EUR	31.12.2026	19
Laenuleping 9	5 000	0	5 000	3%	EUR	31.12.2025	19
Laenuleping 10	5 000	0	5 000	3%	EUR	31.12.2026	19
Laenuleping 11	10 000	0	10 000	3%	EUR	31.12.2026	19
Laenuleping 18	15 000	15 000	0	3%	EUR	31.12.2024	19
Laenuleping 19	15 000	15 000	0	3%	EUR	31.12.2024	19
Laenuleping 20	10 000	0	10 000	3%	EUR	31.12.2025	19
Laenuleping 21	1 330	960	370	5%	EUR	31.01.2025	
Laenuleping 22	300 000	0	300 000	3%	EUR	02.09.2025	19
Laenuleping 23	250 000	0	250 000	3%	EUR	23.08.2026	19
Laenuleping 24	150 000	0	150 000	3%	EUR	10.09.2026	19
Laenuleping 25	200 000	0	200 000	3%	EUR	05.10.2026	19
Laenuleping 26	250 000	0	250 000	3%	EUR	29.11.2026	19
Laenunõuded	1 281 486	68 295	1 213 191				

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2022									
Soetusmaksumus	1 634 722	85 424	1 335 932	1 421 356	322 434	0	17 866	17 866	3 396 378
Akumuleeritud kulum	-138 850	-41 463	-513 289	-554 752	-160 131	0	0	0	-853 733
Jääkmaksumus	1 495 872	43 961	822 643	866 604	162 303	0	17 866	17 866	2 542 645
Ostud ja parendused	0	82 608	116 670	199 278	66 233	16 150	0	16 150	281 661
Muud ostud ja parendused		82 608	116 670	199 278	66 233	16 150	0	16 150	281 661
Amortisatsioonikulu	-52 049	-16 153	-167 760	-183 913	-56 919	0	0	0	-292 881
Ümberliigitamised	0	14 421	0	14 421	3 445	0	-17 866	-17 866	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	14 421	0	14 421	3 445	0	-17 866	-17 866	0
31.12.2023									
Soetusmaksumus	1 634 722	145 453	1 306 829	1 452 282	287 065	16 150	0	16 150	3 390 219
Akumuleeritud kulum	-190 899	-20 616	-535 276	-555 892	-112 003	0	0	0	-858 794
Jääkmaksumus	1 443 823	124 837	771 553	896 390	175 062	16 150	0	16 150	2 531 425
Ostud ja parendused	274 558	171 000	500 625	671 625	250 333	0	141 449	141 449	1 337 965
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	274 558								274 558
Muud ostud ja parendused		171 000	500 625	671 625	250 333			141 449	1 063 407
Amortisatsioonikulu	-59 334	-16 643	-170 238	-186 881	-73 500			0	-319 715
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-15 923	0	-15 923	0			0	-15 923
Ümberliigitamised	16 150	0	0	0	0	-16 150		-16 150	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	16 150	0	0	0	0	-16 150		-16 150	0
Muud muutused	0	0	-10 111	-10 111	0	0			-10 111
31.12.2024									
Soetusmaksumus	1 925 430	293 706	1 780 888	2 074 594	537 398	0	141 449	141 449	4 678 871
Akumuleeritud kulum	-250 233	-30 435	-689 059	-719 494	-185 503	0	0	0	-1 155 230
Jääkmaksumus	1 675 197	263 271	1 091 829	1 355 100	351 895	0	141 449	141 449	3 523 641

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2024	2023
Masinad ja seadmed	27 000	22 999

Transpordivahendid	27 000	22 999
Kokku	27 000	22 999

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	39 900	39 900
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	39 900	39 900
Ostud ja parendused	39 990	39 990
31.12.2023		
Soetusmaksumus	79 890	79 890
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	79 890	79 890
Ostud ja parendused	39 990	39 990
31.12.2024		
Soetusmaksumus	119 880	119 880
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	119 880	119 880

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	160 036	160 036	
Võlad töövõtjatele	525 664	525 664	10
Võlad seotud osapooltele	266 859	266 859	19
Maksuvõlad	257 208	257 208	5
Muud võlad	138 408	138 408	
Muud viitvõlad	138 408	138 408	
Saadud ettemaksed	9 100	9 100	
Muud saadud ettemaksed	9 100	9 100	
Võlad aruandvatele isikutele	866	866	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 358 141	1 358 141	

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	153 758	153 758	
Võlad töövõtjatele	534 617	534 617	10
Võlad seotud osapooltele	84 170	84 170	19
Maksuvõlad	218 007	218 007	5
Muud võlad	116 733	116 733	
Muud viitvõlad	116 733	116 733	
Saadud ettemaksed	1 409	1 409	
Muud saadud ettemaksed	1 409	1 409	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 108 694	1 108 694	

Lisa 10 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Töötasude kohustis	411 174	347 382
Puhkusetasude kohustis	114 490	187 235
Kokku võlad töövõtjatele	525 664	534 617

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 321 447	3 977 851
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 218 870	994 463
Kokku tingimuslikud kohustised	5 540 317	4 972 314

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 976 015	11 420 771
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 976 015	11 420 771
Kokku müügitulu	12 976 015	11 420 771
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenus	12 976 015	11 420 771
Kokku müügitulu	12 976 015	11 420 771

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2024	2023
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	131 589
Kasum materiaalse põhivarade müügist	11 077	22 999
Tulu sihtfinantseerimisest	11 035	1 303
Rendi- ja üüritulu	0	1 000
Kasum krüptovara müügist	430 042	292 498
Kasum krüptovara õiglase väärtuse muutusest	93 039	249 410
Muud	12 405	14 099
Kokku muud äritulud	557 598	712 898

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2024	2023
Tooraine ja materjal	1 662 376	1 395 809
Energia	85 647	72 810
Elektrienergia	59 981	44 729
Soojusenergia	25 666	28 081
Veevarustusteenused	10 544	9 461
Alltöövõtutööd	2 090 019	1 772 015
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 848 586	3 250 095

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2024	2023
Üür ja rent	263 318	173 516
Mitmesugused bürookulud	381 076	372 050
Lähetuskulud	11 164	7 142
Koolituskulud	118 157	123 477
Riiklikud ja kohalikud maksud	3 077	969
Reklaamikulud	136 100	108 805
Pangateenused	35 955	34 927
Konsultatsiooniteenused	60 041	54 082
Muud	458 163	215 235
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 467 051	1 090 203

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	5 063 839	4 520 427
Sotsiaalmaksud	1 700 873	1 514 448
Kokku tööjõukulud	6 764 712	6 034 875
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	92	81
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	131	112
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	13	11
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	0

Lisa 18 Tulumaks
(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2024		2023	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	503 166	0	902 116	0
Eesti	503 166	0	902 116	0
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	0	96 930	0	222 893
Eesti	0	96 930	0	222 893
Kokku	503 166	96 930	902 116	222 893

Lisa 19 Seotud osapooled
(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	246 896	147 822	
Kokku nõuded ja ettemaksed	246 896	147 822	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	266 859	84 170	9
Kokku võlad ja ettemaksed	266 859	84 170	

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 171 593	1 210 000	6
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 171 593	1 210 000	

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	248 363	1 150 000	124 487	1 273 876	19 506	
Kokku antud laenud	248 363	1 150 000	124 487	1 273 876	19 506	

ANTUD LAENUD	31.12.2023	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 273 876	250 000	215 043	1 308 833	46 890	
Kokku antud laenud	1 273 876	250 000	215 043	1 308 833	46 890	

MÜÜDUD	2024			2023		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	27 000	0	1 000	0
Kokku müüdnud	0	0	27 000	0	1 000	0

OSTETUD	2024			2023		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 025 306	1 620 811	50 847	631 115	1 353 682	42 510
Kokku ostetud	1 025 306	1 620 811	50 847	631 115	1 353 682	42 510

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	2 590	0

Lisa 20 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Pärast majandusaasta lõppu ja kuni raamatupidamise aastaaruande kinnitamise kuupäevani olulisi aruandekuupäevajärgseid sündmusi pole toimunud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.05.2025

Läänemere hambakliinik OÜ (registrikood: 12680000) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
Konstantin Loginov	Juhatuse liige	02.05.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Läänemere hambakliinik OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Läänemere hambakliinik OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2024 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga/rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number: 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number : 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

03.05.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Läänemere hambakliinik OÜ (registrikood: 12680000) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	03.05.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 469 148
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 071 169
Kokku	5 540 317
Jaotamine	
Dividendideks	700 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 840 317
Kokku	5 540 317

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi	86231	EMTAK 2025	12976015	100.00%	Jah