

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Osaühing Denty Hambaravi

registrikood: 10543233

aadress: Toom-Kuninga tn 15-113

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10122

telefon: +372 6482251, +372 5096656

e-posti aadress: kityschmidt@gmail.com

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 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Kapitalirent	8
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Osaühing Denty Hambaravi põhitegevuseks on hambaraviteenuse osutamine. Ettevõttes on sisustatud kolm hambravikabinetti, millest kaks on välja renditud. Ettevõttel on leping Eesti Haigekassaga laste hambaraviteenuste hüvitamiseks. Ettevõtte tegutseb Tallinnas, alates 2022. aasta märtsist aadressil Toom-Kuninga tn 15-113 (kuni 2022. märtsini aadressil Väike-Ameerika 19).

Ettevõtte 2022. majandusaasta müügitulu oli 346,0 tuhat eurot (2021: 286,1 tuhat eurot), millest 312,7 tuhat eurot oli hambaraviteenuste osutamine (2021: 257,6 tuhat eurot). Ülejäänud müügitulu saadi hambaravi kabinettide rendist ja väike osa ka teenuste edasimüügist. Ettevõtte majandusaasta tulemuseks kujunes 77,6 tuhat eurot kasumit (2021: 118,3 tuhat eurot kasumit). Hoolimata müügitulede kasvust võrreldes eelnenud majandusaastaga, on puhaskasum vähenenud. Põhilisteks põhjusteks on kiirenenud inflatsioon, mis tõi kaasa töötasude kasvu ning tegevuskulude kasv seoses rendipinna vahetusega.

Seisuga 31. detsember 2022 andis ettevõtte tööd osalise tööajaga 2 inimesele, täistööajaga 3 inimesele (31.12.2021: osalise tööajaga 3 inimesele, täistööajaga 3 inimesele). 2022. aasta jooksul arvestati ettevõtte töötajatele töötasusid koos sotsiaalmaksudega kokku 112,5 tuhat eurot (2021: 85,0 tuhat eurot). Denty Hambaravi OÜ juhatusele on ühe liikmeline. Ettevõtte juhatusele arvestati 2022. aasta eest tasu koos sotsiaalmaksudega 39,1 tuhat eurot (2021: 30,3 tuhat eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	163 077	114 574	
Nõuded ja ettemaksed	22 748	12 165	
Nõuded ostjate vastu	6 905	4 180	
Nõuded seotud osapoolte vastu	12 373	5 951	
Ettemaksed	3 470	2 034	
Kokku käibevarad	185 825	126 739	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	195 000	195 000	
Nõuded seotud osapoolte vastu	195 000	195 000	9
Materiaalsed põhivarad	58 412	15 018	3
Kokku põhivarad	253 412	210 018	
Kokku varad	439 237	336 757	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 248	0	4
Võlad ja ettemaksed	19 737	13 457	
Võlad tarnijatele	4 799	3 834	
Võlad töövõtjatele	6 638	4 018	
Maksuvõlad	3 846	2 973	2
Muud võlad	4 454	2 632	
Kokku lühiajalised kohustised	23 985	13 457	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	34 322	0	4
Kokku pikaajalised kohustised	34 322	0	
Kokku kohustised	58 307	13 457	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	300 488	202 159	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	77 630	118 329	
Kokku omakapital	380 930	323 300	
Kokku kohustised ja omakapital	439 237	336 757	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	346 035	286 132	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-57 626	-35 277	
Mitmesugused tegevuskulud	-85 061	-37 141	7
Tööjõukulud	-112 546	-84 984	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 681	-14 913	3
Ärikasum (kahjum)	78 121	113 817	
Intressitulud	4 881	4 581	9
Intressikulud	-372	-69	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	82 630	118 329	
Tulumaks	-5 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	77 630	118 329	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Denty Hambaravi 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standardite põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Denty Hambaravi koostab väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

OÜ-l Denty Hambaravi on järgmised finantsvarad: raha ja raha lähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustise (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Raha ja raha lähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul ligilähedane nende nominaalväärtusega miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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, surm või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga kliendi kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Kui nõue loetakse lootusetult laekuvaks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Arvutid- ja arvutisüsteemid	4-10 aastat
Masinad ja seadmed	5-10 aastat
Transpordivahendid	5-7 aastat
Muu materiaalne põhivara	5-10 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse intressikuluks ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

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 maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Alates 2019. aastast rakendatakse madalamat maksumäära 14/86 regulaarsetele dividendiväljamaksetele ulatuses, mis on väiksem või võrdne kolme eelneva aasta keskmise maksustatud dividendiga. 2018. a on esimene arvesse võetav aasta kolme aasta keskmise maksustatud kasumi arvestamisel. Tulumaksukohustus ja tulumaksukulu dividendidelt kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel. 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 kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäev.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisa 4.

Lisa 2 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	1 134	921
Erisoodustuse tulumaks	144	94
Sotsiaalmaks	2 430	1 849
Kohustuslik kogumispension	38	31
Töötuskindlustusmaksed	100	78
Kokku maksude ettemaksud ja maksuvõlad	3 846	2 973

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	72 000	2 236	91 892	166 128	23 210	189 338
Akumuleeritud kulum	-67 200	-2 236	-73 173	-142 609	-16 798	-159 407
Jääkmaksumus	4 800	0	18 719	23 519	6 412	29 931
Amortisatsioonikulu	-4 800	0	-6 907	-11 707	-3 206	-14 913
31.12.2021						
Soetusmaksumus	72 000	2 236	91 892	166 128	23 210	189 338
Akumuleeritud kulum	-72 000	-2 236	-80 080	-154 316	-20 004	-174 320
Jääkmaksumus	0	0	11 812	11 812	3 206	15 018
Ostud ja parendused	56 075	0	0	56 075	0	56 075
Amortisatsioonikulu	-1 335	0	-3 753	-5 088	-767	-5 855
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-4 387	-4 387	-2 439	-6 826
31.12.2022						
Soetusmaksumus	128 075	1 402	35 988	165 465	1 400	166 865
Akumuleeritud kulum	-73 335	-1 402	-32 316	-107 053	-1 400	-108 453
Jääkmaksumus	54 740	0	3 672	58 412	0	58 412

Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Sõiduauto	38 570	4 248	34 322	EUR	24.10.2027
Kapitalirendikohustised kokku	38 570	4 248	34 322		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	54 740	0
Kokku	54 740	0

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	302 960	256 390
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	75 158	64 098
Kokku tingimuslikud kohustised	378 118	320 488

Lisa 6 Müügitulu (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	346 035	286 132
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	346 035	286 132
Kokku müügitulu	346 035	286 132
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenuse osutamine	312 746	257 564
Renditulu	32 600	27 600
Edastatud kaubad ja teenused	689	968
Kokku müügitulu	346 035	286 132

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	38 841	10 123
Energia	4 226	4 864
Elektrienergia	344	1 235
Kütus	3 882	3 629
Mitmesugused bürookulud	14 838	8 194
Lähetuskulud	4 985	0
Koolituskulud	2 736	980
Riiklikud ja kohalikud maksud	3 272	3 073
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 905	715
Muud kulud	14 258	9 192
Kokku mitmesugused tegevuskulud	85 061	37 141

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	84 363	63 675
Sotsiaalmaksud	28 061	21 309
Kokku tööjõukulud	112 424	84 984
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 373	5 951
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 373	5 951
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 116	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 116	0

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	195 000	195 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	195 000	195 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 000	45 000	0	195 000	4 574
Kokku antud laenud	150 000	45 000	0	195 000	4 574

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	195 000	0	0	195 000	4 875
Kokku antud laenud	195 000	0	0	195 000	4 875

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	49 716	4 740
Kokku ostetud	49 716	4 740

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	29 400	22 800

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.07.2023

Osaühing Denty Hambaravi (registrikood: 10543233) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTINE SCHMIDT	Juhatuse liige	04.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	300 488
Aruandeaasta kasum (kahjum)	77 630
Kokku	378 118

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	312746	90.38%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	32600	9.42%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kristine Schmidt	47212260331		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6482251
Faks	+372 6460306
Mobiiltelefon	+372 5096656
E-posti aadress	kityschmidt@gmail.com