

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Osaühing Denty Hambaravi

registrikood: 10543233

aadress: Väike-Ameerika tn 19

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10129

telefon: +372 6482251

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 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Kapitalirent	8
Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Lisa 9 Sündmused pärast aruandekuupäeva	11
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, aadressil Väike-Ameerika 19.

Ettevõtte 2019. majandusaasta müügitulu oli 192,7 tuhat eurot (2018: 182,7 tuhat eurot), millest 164,5 tuhat eurot oli hambaraviteenuste osutamine (2018: 158,9 tuhat eurot). Ülejäänud müügitulu saadi hambaravi kabinettide rendist ja väike osa ka teenuste edasimüügist. Ettevõtte majandusaasta tulemuseks kujunes 52,0 tuhat eurot kasumit (2018: 31,9 tuhat eurot kasumit).

Seisuga 31. detsember 2019 andis ettevõtte tööd osalise tööajaga 4 inimesele, täistööajaga 1 inimesele (31.12.2018: osalise tööajaga 3 inimesele, täistööajaga 2 inimesele). 2019. aasta jooksul arvestati ettevõtte töötajatele töötasusid koos sotsiaalmaksudega kokku 35,8 tuhat eurot (2018: 44,1 tuhat eurot). Denty Hambaravi OÜ juhatus on ühe liikmeline. Ettevõtte juhatusele arvestati 2019. aasta eest tasu koos sotsiaalmaksudega 16,0 tuhat eurot (2018: 16,0 tuhat eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	77 822	38 522	
Nõuded ja ettemaksed	7 174	11 120	
Nõuded ostjate vastu	5 395	10 176	
Nõuded seotud osapoolte vastu	48	0	8
Ettemaksed	1 731	944	
Kokku käibevarad	84 996	49 642	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	20 000	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	20 000	0	8
Materiaalsed põhivarad	50 263	66 991	2
Kokku põhivarad	70 263	66 991	
Kokku varad	155 259	116 633	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	11 548	32 013	3
Võlad ja ettemaksed	12 231	12 885	
Võlad tarnijatele	6 497	2 022	
Võlad töövõtjatele	1 727	1 961	
Maksuvõlad	1 255	1 783	
Muud võlad	2 752	7 119	
Kokku lühiajalised kohustised	23 779	44 898	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 790	0	3
Kokku pikaajalised kohustised	7 790	0	
Kokku kohustised	31 569	44 898	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	68 923	36 975	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 955	31 948	
Kokku omakapital	123 690	71 735	
Kokku kohustised ja omakapital	155 259	116 633	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	192 687	182 740	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-43 924	-47 812	
Mitmesugused tegevuskulud	-35 792	-34 751	6
Tööjõukulud	-35 807	-44 136	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-24 528	-23 516	2
Ärikasum (kahjum)	52 636	32 525	
Intressitulud	50	12	8
Intressikulud	-551	-589	3
Muud finantstulud ja -kulud	-180	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	51 955	31 948	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 955	31 948	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Denty Hambaravi 2019. 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 320 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 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 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2017						
Soetusmaksumus	72 000	2 236	70 992	145 228	8 580	153 808
Akumuleeritud kulum	-24 000	-1 291	-55 665	-80 956	-5 635	-86 591
Jääkmaksumus	48 000	945	15 327	64 272	2 945	67 217
Ostud ja parendused	0	0	8 660	8 660	14 630	23 290
Amortisatsioonikulu	-14 400	-434	-4 799	-19 633	-3 883	-23 516
31.12.2018						
Soetusmaksumus	72 000	2 236	79 652	153 888	23 210	177 098
Akumuleeritud kulum	-38 400	-1 725	-60 464	-100 589	-9 518	-110 107
Jääkmaksumus	33 600	511	19 188	53 299	13 692	66 991
Ostud ja parendused	0	0	7 800	7 800	0	7 800
Amortisatsioonikulu	-14 400	-434	-5 869	-20 703	-3 825	-24 528
31.12.2019						
Soetusmaksumus	72 000	2 236	87 452	161 688	23 210	184 898
Akumuleeritud kulum	-52 800	-2 159	-66 333	-121 292	-13 343	-134 635
Jääkmaksumus	19 200	77	21 119	40 396	9 867	50 263

Lisa 3 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Sõiduauto	19 338	11 548	7 790	24.05.2021
Kapitalirendikohustised kokku	19 338	11 548	7 790	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Sõiduauto	32 013	32 013	0	01.05.2019
Kapitalirendikohustised kokku	32 013	32 013		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	19 200	33 600
Kokku	19 200	33 600

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	96 702	57 338
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	24 176	11 585
Kokku tingimuslikud kohustised	120 878	68 923

Lisa 5 Müügitulu (eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	192 687	182 740
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	192 687	182 740
Kokku müügitulu	192 687	182 740
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenuse osutamine	164 483	158 914
Renditulu	27 600	23 600
Edastatud kaubad ja teenused	567	226
Vanametalli müük	37	0
Kokku müügitulu	192 687	182 740

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	10 123	10 123
Energia	2 656	2 730
Elektrienergia	1 066	1 192
Kütus	1 590	1 538
Mitmesugused bürookulud	8 792	9 581
Lähetuskulud	3 177	1 249
Koolituskulud	1 837	1 329
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 105	860
Muud kulud	8 102	8 879
Kokku mitmesugused tegevuskulud	35 792	34 751

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	26 855	33 058
Sotsiaalmaksud	8 952	11 078
Kokku tööjõukulud	35 807	44 136
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	48	0

Laenud

2019	Antud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Denty Invest	20 000

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	2018
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 190	11 315

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Aruandeperioodil anti seotud osapooltele pikaajalist laenu summas 20 000 eur intressimääraga 2,5% aastas. Aruandeperioodil arvestatud intressitulu oli 48 eur.

Lisa 9 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (Covid-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Ettevõtte käsitleb seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mitte korrigeerivaks sündmuseks. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea ettevõtte otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist haiguspuhangu võimaliku mõju kohta ettevõttele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.07.2020

Osaühing Denty Hambaravi (registrikood: 10543233) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTINE SCHMIDT	Juhatuse liige	20.07.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	68 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 955
Kokku	120 878
Jaotamine	
Kokku	120 878

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	164483	85.36%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	27600	14.32%	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