

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2017

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2017

**ärinimi:** Osaühing Denty Hambaravi

**registrikood:** 10543233

**tänavanimi, maja number:** Väike-Ameerika tn 19

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 10129

**telefon:** +372 6482251, +372 5096656

**e-posti aadress:** denty@hot.ee

## 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 |
| Aruande allkirjad                        | 12 |

## Tegevusaruanne

### 2017. aasta eesmärkide täitmine

Ettevõtte 2017. aasta müügitulu ulatus 154,7 tuhande euroni, mis on 3,0% (4,8 tuhat eurot) vähem kui 2016. aastal.

2017. aasta kulumieelne ärikasum (EBITDA) kasvas eelmise aastaga võrreldes 21,0 tuhandelt eurolt 33,9 tuhande euroni. 2017. aasta ärikasum ulatus 14,3 tuhande euroni, mis on eelmise aasta sama perioodiga võrreldes 6,9 tuhat eurot rohkem.

Ettevõtte 2017. aasta ärikulud langesid 2016. aasta sama perioodiga võrreldes 8,3% ehk 11,6 tuhande euro võrra ning ulatusid 140,5 tuhande euroni.

Ettevõtte majandustulemuseks kujunes 13,9 tuh eurot kahjumit, mille üheks põhjuseks on arvestatud ettevõtte tulumaks dividendide väljamakset. Omanikele maksti dividende välja summas 110 tuh eurot.

### Finantsseisund

Seisuga 31. detsember 2017 oli ettevõtte bilansimaht 124,8 tuhat eurot. Aastatagusega võrreldes langes bilansimaht 114,7 tuh eurot, mis on tingitud dividendide väljamaksest.

Käibevarad moodustasid varadest 57,6 tuhat eurot ehk 46,1% kogu varadest ja põhivarad 67,2 tuhat eurot ehk 53,9% kogu varadest. Kohustused ulatusid bilansipäeval 85,0 tuhande euroni ning omakapital 39,8 tuhande euroni.

### Ettevõtte peamised tegevusnäitajad:

|                                          |            | 2017   | 2016  |
|------------------------------------------|------------|--------|-------|
| Äritulud                                 | tuh. eurot | 154,7  | 159,5 |
| EBITDA                                   | tuh. eurot | 33,9   | 21,0  |
| Ärikasum                                 | tuh. eurot | 14,3   | 7,4   |
| Puhaskasum/ kahjum                       | tuh. eurot | -13,9  | 6,6   |
| EBITDA marginaal = EBITDA / ärikasum     | %          | 21,9%  | 13,2% |
| Ärimentaablus = ärikasum / äritulud      | %          | 9,2%   | 4,7%  |
| Puhasrentaablus = puhaskasum / äritulud  | %          | -9,0%  | 4,2%  |
| Varad                                    | tuh. eurot | 124,8  | 239,5 |
| Omakapital                               | tuh. eurot | 39,8   | 163,7 |
| ROE = puhaskasum / omakapital (keskmise) | %          | -13,7% | 4,1%  |
| ROA = puhaskasum / varad (keskmise)      | %          | -7,6%  | 3,3%  |
| Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja      | korda      | 1,1    | 4,5   |
| = käibevara / lühiajalised kohustused    |            |        |       |

### Personal

Seisuga 31. detsember 2017 andis ettevõtte tööd 5 inimesele (31.12.2016: 5). 2017. aasta jooksul arvestati ettevõtte töötajatele töötasusid koos sotsiaalmaksudega kokku 32,0 tuhat eurot (2016: 43,1 tuhat eurot).

Denty Hambaravi OÜ juhatuse on ühe liikmeline. Ettevõtte juhatusele arvestati 2017. aasta eest tasu koos sotsiaalmaksudega 16,0 tuhat eurot (2016: 16,0 tuhat eurot).

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2017     | 31.12.2016     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevarad                                   |                |                |         |
| Raha                                         | 50 200         | 146 341        |         |
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                  | <b>7 400</b>   | <b>7 762</b>   |         |
| Nõuded ostjate vastu                         | 5 499          | 7 676          |         |
| Ettemaksed                                   | 1 901          | 86             |         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>57 600</b>  | <b>154 103</b> |         |
| Põhivarad                                    |                |                |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 67 217         | 85 421         | 2       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>67 217</b>  | <b>85 421</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>124 817</b> | <b>239 524</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustised                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |         |
| Laenukohustised                              | 9 519          | 9 340          | 3       |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                   | <b>43 498</b>  | <b>24 943</b>  |         |
| Võlad tarnijatele                            | 2 953          | 17 516         |         |
| Võlad töövõtjatele                           | 2 045          | 1 118          |         |
| Maksuvõlad                                   | 29 283         | 2 693          |         |
| Muud võlad                                   | 9 217          | 3 616          |         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>53 017</b>  | <b>34 283</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                |                |         |
| Laenukohustised                              | 32 013         | 41 532         | 3       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>32 013</b>  | <b>41 532</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>85 030</b>  | <b>75 815</b>  |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556          | 2 556          |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256            | 256            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 50 897         | 154 268        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -13 922        | 6 629          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>39 787</b>  | <b>163 709</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>124 817</b> | <b>239 524</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2017           | 2016         | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|--------------|---------|
| Müügitulu                                   | 154 686        | 159 509      | 5       |
| Muud äritulud                               | 69             | 0            |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -37 870        | -51 246      |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -41 571        | -44 181      | 6       |
| Tööjõukulud                                 | -41 407        | -43 092      | 7       |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -19 604        | -13 548      | 2       |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>14 303</b>  | <b>7 442</b> |         |
| Intressitulud                               | 13             | 0            |         |
| Intressikulud                               | -738           | -573         |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 0              | -240         |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>13 578</b>  | <b>6 629</b> |         |
| Tulumaks                                    | -27 500        | 0            |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-13 922</b> | <b>6 629</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Denty Hambaravi 2017. 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

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

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

### 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 vähendamisena.

### Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320 eurot

### 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. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

### Ettevõtte kui rendileandja

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

### Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

**Tulud**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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**

Eestis 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 on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. a. esimene arvesse võetav aasta. 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. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 4.

## Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                         |                               |                               |                       |                                   | Kokku   |
|---------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------|
|                     | Transpordi-<br>vahendid | Arvutid ja<br>arvutisüsteemid | Muud<br>masinad ja<br>seadmed | Masinad ja<br>seadmed | Muud<br>materiaalsed<br>põhivarad |         |
| <b>31.12.2015</b>   |                         |                               |                               |                       |                                   |         |
| Soetusmaksumus      | 0                       | 3 570                         | 66 925                        | 70 495                | 7 244                             | 77 739  |
| Akumuleeritud kulum | 0                       | -1 757                        | -54 687                       | -56 444               | -3 946                            | -60 390 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0                       | 1 813                         | 12 238                        | 14 051                | 3 298                             | 17 349  |
|                     |                         |                               |                               |                       |                                   |         |
| Ostud ja parendused | 72 000                  | 0                             | 9 620                         | 81 620                | 0                                 | 81 620  |
| Amortisatsioonikulu | -9 600                  | -434                          | -2 555                        | -12 589               | -959                              | -13 548 |
|                     |                         |                               |                               |                       |                                   |         |
| <b>31.12.2016</b>   |                         |                               |                               |                       |                                   |         |
| Soetusmaksumus      | 72 000                  | 2 236                         | 70 992                        | 145 228               | 7 180                             | 152 408 |
| Akumuleeritud kulum | -9 600                  | -857                          | -51 689                       | -62 146               | -4 841                            | -66 987 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 62 400                  | 1 379                         | 19 303                        | 83 082                | 2 339                             | 85 421  |
|                     |                         |                               |                               |                       |                                   |         |
| Ostud ja parendused | 0                       | 0                             | 0                             | 0                     | 1 400                             | 1 400   |
| Amortisatsioonikulu | -14 400                 | -434                          | -3 976                        | -18 810               | -794                              | -19 604 |
|                     |                         |                               |                               |                       |                                   |         |
| <b>31.12.2017</b>   |                         |                               |                               |                       |                                   |         |
| 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 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 48 000                  | 945                           | 15 327                        | 64 272                | 2 945                             | 67 217  |

## Lisa 3 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2017 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär         | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                      |             |             |
| Sõiduauto                            | 41 532     | 9 519                             | 32 013              | 3kuu<br>EURIBOR+1,9% | EUR         | 01.05.2019  |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 41 532     | 9 519                             | 32 013              |                      |             |             |

|                                      | 31.12.2016 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär         | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                      |             |             |
| Sõiduauto                            | 50 872     | 9 340                             | 41 532              | 3kuu<br>EURIBOR+1,9% | EUR         | 01.05.2019  |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 50 872     | 9 340                             | 41 532              |                      |             |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |               |               |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                          | 31.12.2017    | 31.12.2016    |
| Masinad ja seadmed                       | 48 000        | 62 400        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>48 000</b> | <b>62 400</b> |

## Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2017    | 31.12.2016     |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |               |                |
| Võimalikud dividendid                       | 29 580        | 128 718        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 7 395         | 32 179         |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>36 975</b> | <b>160 897</b> |

## Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2017           | 2016           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                |                |
| Eesti                                       | 154 686        | 159 509        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>154 686</b> | <b>159 509</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>154 686</b> | <b>159 509</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                |                |
| Hambaraviteenuse osutamine                  | 126 908        | 130 869        |
| Renditulu                                   | 27 600         | 27 600         |
| Edastatud teenused                          | 170            | 1 040          |
| Vanametalli müük                            | 8              | 0              |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>154 686</b> | <b>159 509</b> |

## Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                         | 2017          | 2016          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Üür ja rent                             | 10 123        | 10 123        |
| <b>Energia</b>                          | <b>3 003</b>  | <b>3 506</b>  |
| Elektrienergia                          | 879           | 1 075         |
| Kütus                                   | 2 124         | 2 431         |
| Mitmesugused bürookulud                 | 8 420         | 9 089         |
| Lähetuskulud                            | 3 012         | 7 936         |
| Koolituskulud                           | 5 316         | 3 176         |
| Kulu ebatähtsusest laekuvatest nõuetest | 3 113         | 1 322         |
| Muud kulud                              | 8 584         | 9 029         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>  | <b>41 571</b> | <b>44 181</b> |

## Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2017          | 2016          |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                                      | 31 019        | 32 278        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 10 388        | 10 814        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>41 407</b> | <b>43 092</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 3             | 3             |

## Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                                         | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                         | Kohustised | Kohustised |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 844        | 1 945      |

### Ostud ja müügid

|                                                                                                                                  | 2017   | 2016   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                                                                  | Ostud  | Ostud  |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 11 002 | 11 199 |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja<br>muud olulised soodustused |        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                  | 2017   | 2016   |
| Arvestatud tasu                                                                  | 12 000 | 12 000 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.07.2018

**Osaühing Denty Hambaravi (registrikood: 10543233) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| KRISTINE SCHMIDT   | Juhatuse liige     | 13.07.2018           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2017    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 50 897        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -13 922       |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>36 975</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                           | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Hambaravi osutamine                                  | 86231      | 126908          | 82.04%      | Jah            |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus | 68201      | 27600           | 17.84%      | Ei             |

## Osanikud

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

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu         |
|-----------------|--------------|
| Telefon         | +372 6482251 |
| Faks            | +372 6460306 |
| Mobiiltelefon   | +372 5096656 |
| E-posti aadress | denty@hot.ee |