

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Dentales OÜ

registrikood: 11856359

postiaadress: Tartu maakond, Luunja vald, Veibri küla,
Lillevälja tee 2-10

postisihthnumber: 62220

telefon: +372 5068948, +372 53540701

e-posti aadress: priit16@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Võlad töövõtjatele	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Muud äritulud	10
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Dentales on loodud 2010 aasta alguses. Ettevõtte põhitegevusalaks on hambaravi teenuse pakkumine : endodontia ja laste hambaravi; hambaraviga seotud tegevused operatsioonisaalis; oraalpataloogia; stomatoloogia.

Teiseks tegevusharuks on arvutivõrkude paigaldus, k.a fiiberoptiliste kaablite paigaldus.

Töötajaid on ettevõttes 31 ja nende tasude kogusumma oli 2024.aastal 516 967 eurot .Osaühigu juhatus koosneb 2 liikmest. Juhatuse liikme tasu ei makstud. juhatus liikmed koosnevad tegevjuhtkonda ning lepingud ei sisalda kompensatsiooni ametist lahkumisel.

Nagu eelmisel aastal, kavatseme ka 2025 aastal jätkata tavapärase tegevust mõlemas tegevusharus.

Mõningad finantssuhtarvud

	2024	2023
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustised)	2,63	1,75
Likviidsuskordaja (käibevara-varud-ettemaksud/lühiajalised kohustised)	2,63	1,75
Kassatase (raha/ lühiajalised kohustised)	2,51	1,71
Koguvõlgade kattekordaja (kohustised/ kogu passiva)	0,31	0,36
Omakapitali võlasiduvus (kohustised/omakapital)	0,45	0,57

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	421 255	282 825	
Nõuded ja ettemaksed	8 935	8 277	2
Kokku käibevarad	430 190	291 102	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	7 925	7 925	2
Materiaalsed põhivarad	316 989	326 173	
Kokku põhivarad	324 914	334 098	
Kokku varad	755 104	625 200	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	27 269	62 459	
Võlad ja ettemaksed	136 189	102 995	4
Kokku lühiajalised kohustised	163 458	165 454	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	69 710	62 717	
Kokku pikaajalised kohustised	69 710	62 717	
Kokku kohustised	233 168	228 171	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	341 445	260 930	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	177 679	133 287	
Kokku omakapital	521 936	397 029	
Kokku kohustised ja omakapital	755 104	625 200	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	1 420 234	1 181 604	6
Muud äritulud	21 500	15 012	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-218 742	-182 569	8
Mitmesugused tegevuskulud	-200 211	-168 742	9
Tööjõukulud	-740 179	-626 106	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-60 754	-55 710	
Muud ärikulud	-25 239	-7 027	
Ärikasum (kahjum)	196 609	156 462	
Intressitulud	1 119	16	
Intressikulud	-10 310	-11 360	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	187 418	145 118	
Tulumaks	-9 739	-11 831	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	177 679	133 287	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2024.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestus-põhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga.

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Lühendatud aruanne

Alates 01.01.2016 rakendusid raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite muudatused. Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest. Aastaaruande esitusviisi on vastavalt muudetud tagasiulatuvalt. Tagasiulatuval muudatusel ei olnud mõju aruandeperioodi ega eelnevate perioodide finantsandmetele.

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 õiglane 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 ja raha lähenditena kajastatakse aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline muutuste risk, s.h. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Nõuete allahindlused kajastatakse kontraktole "Ebatõenäoliselt laekuvad arved".

Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Ebatõenäoline või lootusetu laekumine näidatakse kulude vähendusena perioodis, mil laekumine toimus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 eurot, kantakse kuludesse.

Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeest. Tootmispõhivarale amortisatsiooninormi määramisel võetakse aluseks vara kasulik tööiga ning tema kasutusintensiivsus. Seetõttu kasutatakse tootmispõhivara puhul nii progresseeruvaid kui ka regresseeruvaid amortisatsioonimeetodeid. Igal bilansipäeval võrreldakse kehtestatud amortisatsioonimeetodit ja – määra vara tegeliku kasutuse, eeldatava järelejäänud kasuliku tööea ning lõppväärtusega. Kui tegelikud andmed erinevad esialgselt eeldusest oluliselt,

siis korrigeeritakse amortisatsioonimäärasid.

Kui materiaalsele põhivara objektile tehakse selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu põhivara	10
Transportvahendid	10

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud kulutusi.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Tingimuslikud kohustised, mille realiseerimine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerimine või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Tulud

Tulu kajastatakse või saadakse õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Kulud

Kulude liigitamine toimub vastavalt valitud kasumiaruande skeemi kirjetele.

Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud.

Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad periodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud toodud lisas Tingimuslikud kohustused ja varad.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse 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 kohustus tekib dividendide väljamakse järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Ettevõtte käsitleb seotud osapooltena tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda, ning nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 222	8 222	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	8 222	8 222	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	52	52	0	0	3
Muud nõuded	626	626	0	0	
Viitlaekumised	626	626	0		
Ettemaksed	7 960	35	0	7 925	
Tulevaste perioodide kulud	7 925	0	0	7 925	
Muud makstud ettemaksed	35	35	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 860	8 935	0	7 925	

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 273	8 273	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	8 273	8 273	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	4	0	0	3
Ettemaksed	7 925	0	0	7 925	
Tulevaste perioodide kulud	7 925	0	0	7 925	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 202	8 277	0	7 925	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad
(eurodes)

	31.12.2024		31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 438	0	2 462
Üksikisiku tulumaks	0	15 969	0	12 703
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	318
Sotsiaalmaks	0	29 504	0	24 416
Kohustuslik kogumispension	0	1 638	0	1 418
Töötuskindlustusmaksed	0	2 181	0	1 801
Ettemaksukonto jääk	52		4	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	52	50 730	4	43 118

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	20 252	20 252	0	0	
Võlad töövõtjatele	65 207	65 207	0	0	5
Maksuvõlad	50 730	50 730	0	0	3
Kokku võlad ja ettemaksed	136 189	136 189	0	0	

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	6 133	6 133	0	0	
Võlad töövõtjatele	53 744	53 744	0	0	5
Maksuvõlad	43 118	43 118	0	0	3
Kokku võlad ja ettemaksed	102 995	102 995	0	0	

Lisa 5 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Töötasude kohustis	32 357	27 823
Puhkusetasude kohustis	32 850	25 921
Kokku võlad töövõtjatele	65 207	53 744

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 420 234	1 181 604
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 420 234	1 181 604
Kokku müügitulu	1 420 234	1 181 604
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi	1 358 413	1 102 308
Nõrkvoolutööd	49 472	56 481
Renditeenus	12 349	22 815
Kokku müügitulu	1 420 234	1 181 604

Lisa 7 Muud äritulud

(eurodes)

	2024	2023
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	21 500	0
Trahhvid, viivised ja hüvitised	0	15 012
Kokku muud äritulud	21 500	15 012

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2024	2023
Tooraine ja materjal	-26 513	-19 032
Energia	-7 152	-8 763
Elektrienergia	-4 521	-6 151
Kütus	-2 631	-2 612
Hambaravi materjalid	-176 737	-142 971
Varuosad	-6 446	-6 417
Muud	-1 894	-5 386
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-218 742	-182 569

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2024	2023
Üür ja rent	-64 202	-64 266
Energia	-9 000	-9 261
Soojusenergia	-9 000	-9 261
Mitmesugused bürookulud	-28 493	-23 518
Koolituskulud	-18 316	-11 196
Transportteenus	-12 934	-12 272
Teenused väljaspoolt	-15 369	-13 110
Kindlustusmaksed	-4 213	-2 293
Reklaamkulud	-31 480	-20 431
Muud	-16 204	-12 395
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-200 211	-168 742

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	-550 421	-458 338
Sotsiaalmaksud	-182 829	-152 622
Puhkusekohustus	-6 929	-15 146
Kokku tööjõukulud	-740 179	-626 106
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	29	23
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	31	27
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	0	5 000	0	0
Kokku antud laenud	5 000	0	5 000	0	0

OSTETUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	41 296	26 874
Kokku ostetud	41 296	26 874

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	35 931	33 560

Aruande elektroonilised kinnitused

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.03.2025

Dentales OÜ (registrikood: 11856359) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Priit Võlli	Juhatuse liige	03.03.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	341 445
Aruandeaasta kasum (kahjum)	177 679
Kokku	519 124
Jaotamine	
Dividendideks	70 000
Kokku	70 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi	86231	EMTAK 2025	1358413	95.65%	Jah
Sidekaablite ja antennide paigaldamine	43213	EMTAK 2025	49472	3.48%	Ei