

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Dentest

registrikood: 10077452

tänavanimi: Tartu mnt 6

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10145

telefon: +372 6612 0101

e-posti aadress: valentina.ottokar@gmail.com

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	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	14
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Intressikulud	15
Lisa 14 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Osaühingu Dentest põhitegevuseks on tööruumide, samuti hambalaboriseadmete ja -aparaatide rentimine.

Sama tegevust jätkatakse ka 2017. aastal.

2016. aastal oli realiseerimise netokäive 15 138 eurot, mis on 5,93% vähem kui 2015. aastal. Samas kasum kasvas 27%.

2016. aasta lõpu seisuga ei töötanud ettevõttes ühtki töötajat.

Juhatuse liikmeid on üks ja talle juhatuse liikme tasu ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud	2016	2015
Müügitulu	15 138	16 092
Puhaskasum	2 968	2 337
Käibe kasv (%)	-5,93	10,31
Kasumi kasv (%)	27,00	2 440,22
Puhasrentaablus (%)	19,61	14,52
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1,22	1,40
ROA (%)	7,44	6,26
ROE (%)	8,28	7,11

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- * Käibe kasv (%) = (müügitulu 2016 – müügitulu 2015) / müügitulu 2015 * 100
- * Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2016 – puhaskasum 2015) / puhaskasum 2015 * 100
- * Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- * Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- * ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- * ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Valentina Ottokar

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 606	3 913	2
Nõuded ja ettemaksed	1 331	1 567	3
Kokku käibevarad	4 937	5 480	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	34 963	31 863	5
Kokku põhivarad	34 963	31 863	
Kokku varad	39 900	37 343	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	555	3 265	6
Võlad ja ettemaksed	3 501	647	7
Kokku lühiajalised kohustised	4 056	3 912	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	555	6
Kokku pikaajalised kohustised	0	555	
Kokku kohustised	4 056	4 467	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 300	6 300	9
Ülekurss	12 655	12 655	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 282	10 945	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 968	2 337	
Kokku omakapital	35 844	32 876	
Kokku kohustised ja omakapital	39 900	37 343	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	15 138	16 092	10
Muud äritulud	1 706	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-225	-881	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 863	-7 538	11
Tööjõukulud	0	-1 963	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 711	-3 179	
Ärikasum (kahjum)	3 045	2 531	
Intressikulud	-77	-195	13
Muud finantstulud ja -kulud	0	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 968	2 337	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 968	2 337	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 045	2 531	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 711	3 179	
Kokku korrigeerimised	3 711	3 179	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	236	93	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 854	-448	
Kokku rahavood äritegevusest	9 846	5 355	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-6 811	-1 778	
Laekunud intressid	0	1	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 811	-1 777	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-3 265	-3 152	
Makstud intressid	-77	-195	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 342	-3 347	
Kokku rahavood	-307	231	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 913	3 682	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-307	231	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 606	3 913	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	6 300	12 655	639	10 945	30 539
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 337	2 337
31.12.2015	6 300	12 655	639	13 282	32 876
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 968	2 968
31.12.2016	6 300	12 655	639	16 250	35 844

Täiendav informatsioon lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Dentest 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetel ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Osaühing Dentest kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

2016. aasta majandusaasta aruanne on koostatud eurodes.

RAHAVOOGUDE ARUANNE

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimis- tegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks. Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustiste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit) ja kuni kolmekuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

NÕUDED OSTJATE VASTU

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Oluliste nõuete väärtuse langust (st.vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

MUUD NÕUDED

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajalised nõuded võetakse algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud)ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendiga võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, juhul kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Muid hooldus ja- remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

* ehitised ja rajatised 2-5%

* tootmiseseadmed 8-10%

- * muud masinad ja seadmed 10-20%
- * muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, raamatud jne) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust.

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised kohustised) võetakse arvele algselt nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajalisteks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast ja pikaajalisteks.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi.

Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on ettevõtte teinud iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist.

Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist.

Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

TULU ARVESTUS

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

- omanikud;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- ettevõtte tegevjuht, juhatus ja olulise osalusega eraisikutest omanikud. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Pangakontod	3 488	3 795
Kassa	118	118
Kokku raha	3 606	3 913

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	938	938	
Ostjatelt laekumata arved	938	938	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	211	211	4
Ettemaksed	182	182	
Tulevaste perioodide kulud	182	182	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 331	1 331	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 386	1 386	
Ostjatelt laekumata arved	1 386	1 386	
Ettemaksed	181	181	
Tulevaste perioodide kulud	181	181	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 567	1 567	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	0	35	137
Ettemaksukonto jääk	211		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	211	35	137

Maksude ettemaksed on kajastatud lisas 3 "Nõuded ja ettemaksed" ning maksuvõlad on kajastatud lisas 7 "Võlad ja ettemaksed".

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	24 141	53 236	13 644	91 021
Akumuleeritud kulum	-5 795	-38 318	-13 644	-57 757
Jääkmaksumus	18 346	14 918	0	33 264
Ostud ja parendused	0	1 778	0	1 778
Amortisatsioonikulu	-483	-2 696	0	-3 179
31.12.2015				
Soetusmaksumus	24 141	55 014	13 644	92 799
Akumuleeritud kulum	-6 278	-41 014	-13 644	-60 936
Jääkmaksumus	17 863	14 000	0	31 863
Ostud ja parendused	0	6 811	0	6 811
Amortisatsioonikulu	-482	-3 229	0	-3 711
31.12.2016				
Soetusmaksumus	24 141	61 825	13 644	99 610
Akumuleeritud kulum	-6 760	-44 243	-13 644	-64 647
Jääkmaksumus	17 381	17 582	0	34 963

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	555	555	0	0	6 kuu EURIBOR + 3,33%	EUR	15.02.2017
Pikaajalised laenud kokku	555	555	0	0			
Laenukohustised kokku	555	555	0	0			

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	3 820	3 265	555	0	6 kuu EURIBOR + 3,33%	EUR	15.02.2017
Pikaajalised laenud kokku	3 820	3 265	555	0			
Laenukohustised kokku	3 820	3 265	555	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Ehitised	17 381	17 863
Kokku	17 381	17 863

15.02.2012. a. võeti pikaajalist laenu AS-lt SEB Pank summas 15 250 eurot.

Laenu kasutati CERES AC BLUECAM seadme inEos BLUE soetamiseks.

Laenu tagatiseks panditud ese on mõtteline osa korteriomandist aadressiga Tartu mnt 6 - M19A Tallinnas.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 418	3 418	
Maksuvõlad	35	35	4
Muud võlad	48	48	
Dividendivõlad	48	48	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 501	3 501	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	462	462	
Maksuvõlad	137	137	4
Muud võlad	48	48	
Dividendivõlad	48	48	
Kokku võlad ja ettemaksed	647	647	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	13 000	10 626
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 250	2 656
Kokku tingimuslikud kohustised	16 250	13 282

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	6 300	6 300
Osade arv (tk)	5	5

Seisuga 31.12.2016.a. jaguneb ettevõtte osakapital viieks osaks:

- * 1 osa nimiväärtusega 2268 eurot,
- * 1 osa nimiväärtusega 1764 eurot,
- * 1 osa nimiväärtusega 1638 eurot,
- * 2 osa nimiväärtusega 315 eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 138	16 092
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 138	16 092
Kokku müügitulu	15 138	16 092
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	8 628	9 242
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine	6 510	6 850
Kokku müügitulu	15 138	16 092

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	0	182
Riiklikud ja kohalikud maksud	440	144
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	447	296
Valvekulud	366	342
Kindlustuskulud	404	258
Üüriga seotud kulud	3 036	3 287
Raamatupidamisteenus	1 265	1 253
Posti- ja sidekulud	358	411
Transporditeenus	2 538	670
Muud	1 009	695
Kokku mitmesugused tegevuskulud	9 863	7 538

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	0	1 135
Sotsiaalmaksud	0	828
Kokku tööjõukulud	0	1 963
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	77	195
Kokku intressikulud	77	195

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	299	427

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 460	4 221

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.05.2017

Osaühing Dentest (registrikood: 10077452) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALENTINA OTTOKAR	Juhatuse liige	05.05.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 282
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 968
Kokku	16 250

Juhatus teeb üldkoosolekule ettepaneku dividende mitte jaotada.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	8628	57.00%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	6510	43.00%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eddy Ottokar	34807090252	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1764 EUR (Lihtomand)
Valentina Ottokar	45804050234	Laagri alevik, Saue vald, Harju maakond, Eesti	315 EUR (Lihtomand)
Pekka Juurikko	02.02.1948	Soome	315 EUR (Lihtomand)
Kalev Jõela	35604010265		1638 EUR (Lihtomand)
Uno Kütt	35409070369		2268 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 66120101
E-posti aadress	valentina.ottokar@gmail.com