

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Osaühing Dentest

registrikood: 10077452

tänavanimi, Tartu mnt 6

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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	9
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	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Intressikulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

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

Sama tegevust jätkatakse ka 2018. aastal.

2017. aastal oli realiseerimise netokäive 14 374 eurot, mis on 5,05% vähem kui 2016. aastal. Ka kasum vähenes 73,48%.

2017. aasta lõpu seisuga ei töötanud ettevõttes ühtki töötajat.

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

Peamised finantssuhtarvud	2017	2016
Müügitulu	14 374	15 138
Puhaskasum	787	2 968
Käibe kasv (%)	-5,05	-5,93
Kasumi kasv (%)	-73,48	27,00
Puhasrentaablus (%)	5,48	19,61
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	6,84	1,22
ROA (%)	2,12	7,44
ROE (%)	2,15	8,28

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- * Käibe kasv (%) = (müügitulu 2017 – müügitulu 2016) / müügitulu 2016 * 100
- * Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2017 – puhaskasum 2016) / puhaskasum 2016 * 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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 791	3 606	2
Nõuded ja ettemaksed	1 128	1 331	3
Kokku käibevarad	3 919	4 937	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	33 285	34 963	5
Kokku põhivarad	33 285	34 963	
Kokku varad	37 204	39 900	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	555	6
Võlad ja ettemaksed	573	3 501	7
Kokku lühiajalised kohustised	573	4 056	
Kokku kohustised	573	4 056	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 300	6 300	9
Ülekurss	12 655	12 655	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 250	13 282	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	787	2 968	
Kokku omakapital	36 631	35 844	
Kokku kohustised ja omakapital	37 204	39 900	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	14 374	15 138	10
Muud äritulud	0	1 706	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-709	-225	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 153	-9 863	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 723	-3 711	
Ärikasum (kahjum)	789	3 045	
Intressikulud	-2	-77	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	787	2 968	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	787	2 968	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	789	3 045	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 723	3 711	
Kokku korrigeerimised	3 723	3 711	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	203	236	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 928	2 854	
Kokku rahavood äritegevusest	1 787	9 846	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 045	-6 811	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 045	-6 811	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-555	-3 265	
Makstud intressid	-2	-77	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-557	-3 342	
Kokku rahavood	-815	-307	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 606	3 913	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-815	-307	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 791	3 606	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	787	787
31.12.2017	6 300	12 655	639	17 037	36 631

Täiendav informatsioon lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Dentest 2017. 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 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

2017. 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 lähenditena 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 nüüdsväärtusest.

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

MUUD NÕUDED

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

Lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajalised nõuded võetakse algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, 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 akumuleeritud 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.

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.

Tulud

TULU ARVESTUS

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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)

	31.12.2017	31.12.2016
Pangakontod	2 673	3 488
Kassa	118	118
Kokku raha	2 791	3 606

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	767	767	
Ostjatelt laekumata arved	767	767	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	175	175	4
Ettemaksed	186	186	
Tulevaste perioodide kulud	186	186	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 128	1 128	

	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	
	Ettemaks	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	175	0	35
Ettemaksukonto jääk	0	211	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	175	211	35

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

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2015						
Soetusmaksumus	24 141	55 014	13 644	0	0	92 799
Akumuleeritud kulum	-6 278	-41 014	-13 644	0	0	-60 936
Jääkmaksumus	17 863	14 000	0	0	0	31 863
Ostud ja parendused	0	6 811	0	0	0	6 811
Amortisatsioonikulu	-482	-3 229	0	0	0	-3 711
31.12.2016						
Soetusmaksumus	24 141	61 825	13 644	0	0	99 610
Akumuleeritud kulum	-6 760	-44 243	-13 644	0	0	-64 647
Jääkmaksumus	17 381	17 582	0	0	0	34 963
Ostud ja parendused	0	1 130	0	915	915	2 045
Amortisatsioonikulu	-483	-3 240	0	0	0	-3 723
31.12.2017						
Soetusmaksumus	24 141	62 955	13 644	915	915	101 655
Akumuleeritud kulum	-7 243	-47 483	-13 644	0	0	-68 370
Jääkmaksumus	16 898	15 472	0	915	915	33 285

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline pangalaen	0	0	0	0			
Pikaajalised laenud kokku	0	0	0	0			
	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			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Ehitised	16 898	17 381
Kokku	16 898	17 381

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)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	525	525	
Muud võlad	48	48	
Dividendivõlad	48	48	
Kokku võlad ja ettemaksed	573	573	
	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	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	13 630	13 000
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 407	3 250
Kokku tingimuslikud kohustised	17 037	16 250

Lisa 9 Osakapital (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	6 300	6 300
Osade arv (tk)	5	5
Seisuga 31.12.2017. 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)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 374	15 138
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 374	15 138
Kokku müügitulu	14 374	15 138
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	8 321	8 628
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine	6 053	6 510
Kokku müügitulu	14 374	15 138

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Riiklikud ja kohalikud maksud	144	440
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	447
Valvekulud	401	366
Kindlustuskulud	410	404
Üüriga seotud kulud	3 252	3 036
Raamatupidamisteenus	1 287	1 265
Posti- ja sidekulud	443	358
Transporditeenus	2 300	2 538
Muud	916	1 009
Kokku mitmesugused tegevuskulud	9 153	9 863

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressikulu laenudelt	2	77
Kokku intressikulud	2	77

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	128	299

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 293	4 460

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.04.2018

Osaühing Dentest (registrikood: 10077452) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALENTINA OTTOKAR	Juhatuse liige	20.04.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	787
Kokku	17 037

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	8321	57.89%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	6053	42.11%	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	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