

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Osaühing Dentest

registrikood: 10077452

tänavatalu nimi: Tartu mnt 6

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10145

telefon: +372 66120101

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

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

Sama tegevust jätkatakse ka 2022. aastal.

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

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 121	8 415	2
Nõuded ja ettemaksed	958	817	3
Kokku käibevarad	11 079	9 232	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	21 828	23 759	5
Kokku põhivarad	21 828	23 759	
Kokku varad	32 907	32 991	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	885	386	6
Kokku lühiajalised kohustised	885	386	
Kokku kohustised	885	386	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 300	6 300	8
Ülekurss	12 655	12 655	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 011	14 449	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-583	-1 438	
Kokku omakapital	32 022	32 605	
Kokku kohustised ja omakapital	32 907	32 991	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	10 021	7 755	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-56	-317	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 618	-6 789	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 931	-1 967	5
Muud ärikulud	0	-120	
Ärikasum (kahjum)	-584	-1 438	
Intressitulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-583	-1 438	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-583	-1 438	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Dentest 2021. 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 1.

2021. aasta majandusaasta aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksud

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.

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 remondikulusid 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir**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.

Tulud

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.

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. 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. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena 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 kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Maksumäärad ja miinimumpalk 2020, 2021 ja 2022. aastal:

Tulumaks 2020. aastal oli 20%

Tulumaks 2021. aastal oli 20%

Tulumaks 2022. aastal on 20%

Sotsiaalmaks 2020. aastal oli 33%

Sotsiaalmaks 2021. aastal oli 33%

Sotsiaalmaks 2022. aastal on 33%

Tööandja töötuskindlustusmaks 2020. aastal oli 0,8%

Kinnipeetud töötuskindlustusmaks 2020. aastal oli 1,6%

Tööandja töötuskindlustusmaks 2021. aastal oli 0,8%

Kinnipeetud töötuskindlustusmaks 2021. aastal oli 1,6%

Tööandja töötuskindlustusmaks 2022. aastal on 0,8%

Kinnipeetud töötuskindlustusmaks 2022. aastal on 1,6%

Miinimumpalk 2020. aastal oli 584 euro

Miinimumpalk 2021. aastal oli 584 euro

Miinimumpalk 2022. aastal on 654 euro

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele 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)

	31.12.2021	31.12.2020
Pangakontod	10 024	8 319
Kassa	97	96
Kokku raha	10 121	8 415

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	639	639	
Ostjatelt laekumata arved	639	639	
Nõuded seotud osapoolte vastu	128	128	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16	16	4
Muud nõuded	0	0	
Viitlaekumised		0	
Ettemaksed	175	175	
Tulevaste perioodide kulud	175	175	
Kokku nõuded ja ettemaksed	958	958	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	639	639	
Ostjatelt laekumata arved	639	639	
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	4
Muud nõuded	7	7	
Viitlaekumised	7	7	
Ettemaksed	171	171	
Tulevaste perioodide kulud	171	171	
Kokku nõuded ja ettemaksed	817	817	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	5	0	0	25
Ettemaksukonto jääk	11		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16	0	0	25

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2019				
Soetusmaksumus	24 141	51 404	13 644	89 189
Akumuleeritud kulum	-8 208	-41 611	-13 644	-63 463
Jääkmaksumus	15 933	9 793	0	25 726
Amortisatsioonikulu	-483	-1 484	0	-1 967
31.12.2020				
Soetusmaksumus	24 141	51 404	13 644	89 189
Akumuleeritud kulum	-8 691	-43 095	-13 644	-65 430
Jääkmaksumus	15 450	8 309	0	23 759
Amortisatsioonikulu	-483	-1 448	0	-1 931
31.12.2021				
Soetusmaksumus	24 141	51 404	13 644	89 189
Akumuleeritud kulum	-9 174	-44 543	-13 644	-67 361
Jääkmaksumus	14 967	6 861	0	21 828

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	885	885	
Maksuvõlad	0	0	4
Kokku võlad ja ettemaksed	885	885	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	361	361	
Maksuvõlad	25	25	4
Kokku võlad ja ettemaksed	386	386	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	9 942	10 409
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 486	2 602
Kokku tingimuslikud kohustised	12 428	13 011

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	6 300	6 300
Osade arv (tk)	5	5

Seisuga 31.12.2021. 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 9 Müügitulu (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 021	7 755
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 021	7 755
Kokku müügitulu	10 021	7 755
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	6 442	4 985
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine	3 579	2 770
Kokku müügitulu	10 021	7 755

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Riiklikud ja kohalikud maksud	144	144
Valvekulud	532	532
Kindlustuskulud	387	386
Üüriga seotud kulud	4 882	3 436
Raamatupidamisteenus	1 538	1 479
Posti- ja sidekulud	604	447
Muud	531	365
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 618	6 789

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	128	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	128	0	

MÜÜDUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 432	0	1 193
Kokku müüdnud	0	1 432	0	1 193

OSTETUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	355	0	212	0
Kokku ostetud	355	0	212	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.06.2022

Osaühing Dentest (registrikood: 10077452) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALENTINA OTTOKAR	Juhatuse liige	01.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-583
Kokku	12 428
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 428
Kokku	12 428

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	6442	64.29%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	3579	35.71%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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