

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Osaühing DENTISTA

registrikood: 10205602

tänava/talu nimi, Jaama tn 14-4

maja ja korteri number:

linn: Haapsalu linn, Haapsalu linn

vald: Haapsalu linn

maakond: Lääne maakond

postisihthnumber: 90507

telefon: +372 5065688, +372 4733004

e-posti aadress: info@dentista.ee

veebilehe aadress: http://dentista.ee/

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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Muud äritulud	12
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Tulumaks	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Dentista põhitegevuseks on elanikkonna stomatoloogiline teenindamine, põhiliselt hambaproteeside valmistamine ja hambaravi. Firmal on sõlmitud leping Eesti Haigekassaga elanikkonna meditsiiniliseks teenindamiseks ja vältimatu abi osutamiseks. OÜ Dentista 2022. a müügitulu oli 480,0 tuhat eurot, mis on 23% vähem kui eelmisel, 2021. aastal (621 tuhat eurot)

Käibe kahanemise taga on alalised probleemid kompetentse personali leidmisega Haapsallu. Haigekassaga sõlmitud lepingumahud on kahanenud 19%. (189 tuhandelt 153 tuhande euron)

2022.a. suuremaid investeeringuid põhivarasse ei tehtud. Investeeringuid ei ole ette näha ka 2023.a.

Haigekassast saadi jätkuvalt isikukaitsevahendite toetust - 2,5 tuh eurot

2023. a on kavas jätkuv tegevuse ajakohastamine ja müügitulu vähemalt eelmise aasta tasemel säilitamine, kuna tegemist on spetsiifilise teenusega, mida vajatakse pidevalt.

Ettevõttes on 10 töötajat, kellele maksti töötasu 244 tuh eurot. Juhatuse liikmele liikmelisuse eest tasu ei makstud.

Tähtsamad suhtarvud:

	2022.a.	2021.a
puhasrentaablus (puhaskasum/müügitulu) 2,4%	-5,0%	
omakapitali tootlus (puhaskasum/omakap a algul) 26,4%	-39,1%	
varade tootlus (puhaskasum/varad a algul)	-15,0%	10,3%
maksevõime tase (käibevara/lühiajal kohust)	0,8	1,2

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	50 878	87 529	
Nõuded ja ettemaksed	4 359	7 544	2
Kokku käibevarad	55 237	95 073	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	45 251	59 884	4
Kokku põhivarad	45 251	59 884	
Kokku varad	100 488	154 957	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 610	8 625	5
Võlad ja ettemaksed	61 859	72 177	6
Kokku lühiajalised kohustised	68 469	80 802	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 099	14 630	5
Kokku pikaajalised kohustised	8 099	14 630	
Kokku kohustised	76 568	95 432	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	8 216	8 216	7
Kohustuslik reservkapital	8 309	8 309	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 676	27 960	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 281	15 040	
Kokku omakapital	23 920	59 525	
Kokku kohustised ja omakapital	100 488	154 957	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	469 839	621 031	8
Muud äritulud	2 523	4 913	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-74 225	-104 953	
Mitmesugused tegevuskulud	-76 365	-69 765	
Tööjõukulud	-326 581	-416 539	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 633	-16 145	4
Muud ärikulud	-600	-100	
Ärikasum (kahjum)	-20 042	18 442	
Intressitulud	6	7	
Intressikulud	-881	-1 045	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-20 917	17 404	
Tulumaks	-2 364	-2 364	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 281	15 040	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-20 042	18 442	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	14 633	16 145	4
Kokku korrigeerimised	14 633	16 145	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 185	-2 735	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-10 318	14 325	6
Laekunud intressid	6	7	
Makstud intressid	-881	-1 045	
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 364	-2 364	11
Kokku rahavood äritegevusest	-15 781	42 775	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	0	-9 082	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-9 082	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-8 546	-8 361	5
Makstud dividendid	-12 324	-12 324	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-20 870	-20 685	
Kokku rahavood	-36 651	13 008	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	87 529	74 521	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-36 651	13 008	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	50 878	87 529	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	8 216	8 309	40 284	56 809
Aruandeaasta kasum (kahjum)			15 040	15 040
Väljakuulutatud dividendid			-12 324	-12 324
31.12.2021	8 216	8 309	43 000	59 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-23 281	-23 281
Väljakuulutatud dividendid			-12 324	-12 324
31.12.2022	8 216	8 309	7 395	23 920

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Dentista raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga ja põhineb soetusmaksumuse printsiibil. Eesti finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamisseaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimikonna juhendid. Osaühing Dentista kasutab kasumiaruande koostamisel EV Raamatupidamise seaduse lisas nr 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid rahavoogude aruandes sisaldavad kassa ja pangakontode saldosisid ning lühiajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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. Hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5
Muu materiaalne põhivara	5

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi

kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus 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.

Tulud

Müügitulu teenustest on kajastatud netorealiseerimise maksumuses ja ei sisalda makse, komisjonitasusid ning hinnaalandusi.

Kulud

Kulud kasumiaruandes on kajastatud tekkepõhiselt.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Kalendriaastas jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist väiksem või sellega võrdne, maksustatakse määraga 14/86.

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.

Seotud osapooled

OÜ Dentista seotud osapoolteks loetakse omanikke ja juhatuse liikmeid.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused:

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva, 31. detsembri 2022 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 359	4 359
Ostjatelt laekumata arved	4 359	4 359
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 359	4 359
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 340	7 340
Ostjatelt laekumata arved	7 340	7 340
Ettemaksed	204	204
Tulevaste perioodide kulud	204	204
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 544	7 544

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	9 253	11 185
Sotsiaalmaks	15 275	18 917
Kohustuslik kogumispension	695	972
Töötuskindlustusmaksed	1 087	1 362
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26 310	32 436

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	135 927	64 292	200 219
Akumuleeritud kulum	-96 895	-43 440	-140 335
Jääkmaksumus	39 032	20 852	59 884
Amortisatsioonikulu	-8 341	-6 292	-14 633
31.12.2022			
Soetusmaksumus	135 927	64 292	200 219
Akumuleeritud kulum	-105 236	-49 732	-154 968
Jääkmaksumus	30 691	14 560	45 251

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	14 709	6 610	8 099	
Laenukohustised kokku	14 709	6 610	8 099	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	23 255	8 625	14 630	
Laenukohustised kokku	23 255	8 625	14 630	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	29 489	34 745
Kokku	29 489	34 745

Ettevõtte on kaks kapitalirendilepingut tähtajaga 2024. ja 2025.aastal, keskmise intressimääraga 6 kuu euribor +3,99%

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	10 214	10 214	
Võlad töövõtjatele	24 920	24 920	
Maksuvõlad	26 310	26 310	3
Muud võlad	415	415	
Muud viitvõlad	415	415	12
Kokku võlad ja ettemaksed	61 859	61 859	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9 275	9 275	
Võlad töövõtjatele	29 967	29 967	
Maksuvõlad	32 436	32 436	3
Muud võlad	499	499	
Muud viitvõlad	499	499	12
Kokku võlad ja ettemaksed	72 177	72 177	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	8 216	8 216
Osade arv (tk)	6	6
1 osa suurusega 3634 eurot 2 osa suurusega a` 1580 eurot 1 osa suurusega 632 eurot 2 osa suurusega a´ 395 eurot		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	469 839	621 031
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	469 839	621 031
Kokku müügitulu	469 839	621 031
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaraviteenus	469 839	621 031
Kokku müügitulu	469 839	621 031

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Eesti Haigekassa toetus	2 523	4 759
Muud	0	154
Kokku muud äritulud	2 523	4 913

Haigekassa maksis isikukaitsevahendite eest 2523 eurot.

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	244 604	311 450
Sotsiaalmaksud	80 037	102 602
Töötuskindlustusmakse	1 940	2 487
Kokku tööjõukulud	326 581	416 539
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	10	12
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	10	12

2022.a. töötas lisaks põhitöötajatele käsunduslepingu alusel keskmiselt 2 töötajat ja neile arvestati tasu 13264 eurot.

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	12 324	2 364	12 324	2 364
Eesti	12 324	2 364	12 324	2 364
Kokku	12 324	2 364	12 324	2 364

Maksimaalne võimalik tulumaksukulu, mis tekiks maksimaalselt väljamakstavate dividendide väljakuulutamisel, on 1479 eurot, tulumaksumääraga 20%.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	375	339
Kokku võlad ja ettemaksed	375	339

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	17 727	27 009
juhatajale makstud ruumide rent	15 000	15 050
autokompensatsioon	3 840	3 798

Juhatuse liikmele on makstud ettevõtte kasutuses olevate ruumide eest renti. Rendilt on arvestatud ja makstud tulumaksu 3750 eurot. Tegevdirektorile, kes on ühtlasi üks osanikest, on arvestatud töötasu 17727 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.04.2023

Osaühing DENTISTA (registrikood: 10205602) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO TUISE	Juhatuses liige	05.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 676
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 281
Kokku	7 395
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 395
Kokku	7 395

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	469839	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aigi Pardel	45510274713	Uuemõisa alevik, Haapsalu linn, Lääne maakond, Eesti	1580 EUR (Lihtomand)
Sirje Liivet	45902104927	Eesti	395 EUR (Lihtomand)
Tarmo Tuisk	35702144723	Haapsalu linn, Lääne maakond, Eesti	3634 EUR (Lihtomand)
Lisanna Tuisk	49502274716	Haapsalu linn, Lääne maakond, Eesti	395 EUR (Lihtomand)
Külly Killemet	46205034718	Haapsalu linn, Lääne maakond, Eesti	1580 EUR (Lihtomand)
Katrin Uusmaa	46207140210	Keila linn, Harju maakond, Eesti	632 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4733004
Mobiiltelefon	+372 5065688
E-posti aadress	info@dentista.ee
Veebilehe aadress	http://dentista.ee/