

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Osaühing Dentest

registrikood: 10077452

tänavatalu nimi, Tartu mnt 6

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

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

Sama tegevust jätkatakse ka 2023. aastal.

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

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 214	10 121	2
Nõuded ja ettemaksed	979	958	3
Kokku käibevarad	5 193	11 079	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	26 781	21 828	5
Kokku põhivarad	26 781	21 828	
Kokku varad	31 974	32 907	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	613	885	6
Kokku lühiajalised kohustised	613	885	
Kokku kohustised	613	885	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 300	6 300	8
Ülekurss	12 655	12 655	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 428	13 011	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-661	-583	
Kokku omakapital	31 361	32 022	
Kokku kohustised ja omakapital	31 974	32 907	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	9 604	10 021	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-56	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 989	-8 618	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 276	-1 931	
Ärikasum (kahjum)	-661	-584	
Intressitulud	0	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-661	-583	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-661	-583	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Dentest 2022. 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.

2022. 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 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.

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. 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 ettevõtetel 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.

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)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	4 117	10 024
Kassa	97	97
Kokku raha	4 214	10 121

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	767	767	
Ostjatelt laekumata arved	767	767	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	212	212	4
Ettemaksed	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	979	979	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	767	767	
Ostjatelt laekumata arved	767	767	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16	16	4
Ettemaksed	175	175	
Tulevaste perioodide kulud	175	175	
Kokku nõuded ja ettemaksed	958	958	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	33	5	0
Ettemaksukonto jääk	212		11	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	212	33	16	0

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	0	7 229	0	7 229
Muud ostud ja parendused		7 229	0	7 229
Amortisatsioonikulu	-483	-1 793	0	-2 276
31.12.2022				
Soetusmaksumus	24 141	58 633	13 644	96 418
Akumuleeritud kulum	-9 657	-46 336	-13 644	-69 637
Jääkmaksumus	14 484	12 297	0	26 781

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	580	580
Maksuvõlad	33	33
Kokku võlad ja ettemaksed	613	613
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	885	885
Maksuvõlad	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	885	885

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	9 414	9 942
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 353	2 486
Kokku tingimuslikud kohustised	11 767	12 428

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	6 300	6 300
Osade arv (tk)	5	5

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 604	10 021
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 604	10 021
Kokku müügitulu	9 604	10 021
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	6 174	6 442
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine	3 430	3 579
Kokku müügitulu	9 604	10 021

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Riiklikud ja kohalikud maksud	144	144
Valvekulud	587	532
Kindlustuskulud	476	387
Üüriga seotud kulud	4 902	4 882
Raamatupidamisteenus	1 462	1 538
Posti- ja sidekulud	203	604
Muud	215	531
Kokku mitmesugused tegevuskulud	7 989	8 618

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 406	0	1 432
Kokku müüdud	0	1 406	0	1 432

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	204	0	355	0
Kokku ostetud	204	0	355	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.06.2023

Osaühing Dentest (registrikood: 10077452) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALENTINA OTTOKAR	Juhatuse liige	01.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 428
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-661
Kokku	11 767
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 767
Kokku	11 767

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	6174	64.29%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	3430	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