

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

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	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 2024. aastal.

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

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 449	4 214	2
Nõuded ja ettemaksed	977	979	3
Kokku käibevarad	6 426	5 193	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	24 375	26 781	5
Kokku põhivarad	24 375	26 781	
Kokku varad	30 801	31 974	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	559	613	6
Kokku lühiajalised kohustised	559	613	
Kokku kohustised	559	613	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 300	6 300	8
Ülekurss	12 655	12 655	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 767	12 428	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 119	-661	
Kokku omakapital	30 242	31 361	
Kokku kohustised ja omakapital	30 801	31 974	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	10 021	9 604	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-76	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 659	-7 989	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 406	-2 276	5
Ärikasum (kahjum)	-1 120	-661	
Muud finantstulud ja -kulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 119	-661	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 119	-661	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Dentest 2023. 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.

2023. 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	5 352	4 117
Kassa	97	97
Kokku raha	5 449	4 214

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	767	767
Ostjatelt laekumata arved	767	767
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0
Ettemaksed	210	210
Tulevaste perioodide kulud	204	204
Muud makstud ettemaksed	6	6
Kokku nõuded ja ettemaksed	977	977
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	767	767
Ostjatelt laekumata arved	767	767
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	212	212
Ettemaksed	0	0
Tulevaste perioodide kulud	0	0
Muud makstud ettemaksed	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	979	979

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	24	0	33
Ettemaksukonto jääk	0		212	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	24	212	33

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	0	0	0	0
Muud ostud ja parendused		0	0	0
Amortisatsioonikulu	-482	-1 924	0	-2 406
31.12.2023				
Soetusmaksumus	24 141	57 738	13 644	95 523
Akumuleeritud kulum	-10 139	-47 365	-13 644	-71 148
Jääkmaksumus	14 002	10 373	0	24 375

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	535	535	
Maksuvõlad	24	24	4
Kokku võlad ja ettemaksed	559	559	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	580	580	
Maksuvõlad	33	33	4
Kokku võlad ja ettemaksed	613	613	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	8 519	9 414
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 129	2 353
Kokku tingimuslikud kohustised	10 648	11 767

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	6 300	6 300
Osade arv (tk)	5	5

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 021	9 604
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 021	9 604
Kokku müügitulu	10 021	9 604
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	6 442	6 174
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine	3 579	3 430
Kokku müügitulu	10 021	9 604

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Riiklikud ja kohalikud maksud	144	144
Valvekulud	658	587
Kindlustuskulud	353	476
Üüriga/ruumidega seotud kulud	5 624	4 902
Raamatupidamisteenus	1 584	1 462
Posti- ja sidekulud	0	203
Muud	296	215
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 659	7 989

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 534	0	1 406
Kokku müüdud	0	1 534	0	1 406

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	110	0	204	0
Kokku ostetud	110	0	204	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.05.2024

Osaühing Dentest (registrikood: 10077452) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALENTINA OTTOKAR	Juhatuse liige	15.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 767
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 119
Kokku	10 648
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 648
Kokku	10 648

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

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

Sidevahendid

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