

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Dentorama OÜ

registrikood: 14716529

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa,
Turu plats 5-54

postisihthnumber: 11611

telefon: +372 5013017

e-posti aadress: r.ratsep@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Kapitalirent	9
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 8 Tööjõukulud	13
Lisa 9 Muud ärikulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Dentorama OÜ alustas tegevust 03.05.2019. Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on seadmete rentimine ning kõrvaltegevusalaks hambaravi osutamine ja transportteenuse pakkumine. Dentorama OÜ müügitulu oli 2023. aastal 55 803 eurot.

Seoses loobumisega transporditeenuste osutamisest realiseeriti kõik transpordivahendid. Edaspidi keskendutakse hambaravivaldkonnale nii läbi seadmete rendi kui teenuste osutamise.

Ettevõtte jätkab oma tegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	31 770	6 175	
Finantsinvesteeringud	2 709	17 373	
Nõuded ja ettemaksed	103 201	121 492	
Kokku käibevarad	137 680	145 040	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	2 642	
Nõuded ja ettemaksed	90	90	
Materiaalsed põhivarad	189 260	130 605	3
Kokku põhivarad	189 350	133 337	
Kokku varad	327 030	278 377	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	25 631	41 044	5
Võlad ja ettemaksed	2 666	2 974	
Kokku lühiajalised kohustised	28 297	44 018	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	83 960	106 882	5
Kokku pikaajalised kohustised	83 960	106 882	
Kokku kohustised	112 257	150 900	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 500	2 500	
Ülekurss	111 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	116 655	118 976	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 382	6 001	
Kokku omakapital	214 773	127 477	
Kokku kohustised ja omakapital	327 030	278 377	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	55 804	52 920	
Muud äritulud	16 094	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 781	0	6
Mitmesugused tegevuskulud	-24 646	-15 156	7
Tööjõukulud	-4 122	-10 178	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-20 327	-20 300	
Muud ärikulud	-31	-7	9
Ärikasum (kahjum)	19 991	7 279	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-26 732	142	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	734	9 137	
Intressikulud	-8 946	-7 274	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-14 953	9 284	
Tulumaks	-1 429	-3 282	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 382	6 002	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dentorama OÜ käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (SME IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Dentorama OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansi kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse kajastatakse õiglases väärtuses, kuna see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse kajastatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav või korrigeeritud soetusmaksumuses (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused), kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse.

Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle on emaettevõttel kontroll.

Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevusest ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulist mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (miinus vajadusel allahindlused).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani. Aruandeperioodil laekunud eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumisi, antud laenud ja muud nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuludena nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruande muude äritulude või ärikulude real.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse rentniku bilansis vara ja kohustistena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam.

Makstavad rendimaksed jagatakse intressikuluks ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Intressikulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Amortisatsiooniperioodiks on rendisuhte kehtivuse periood või vara eeldatav kasulik tööiga olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi maksed kajastatakse (ettevõtte kui rentniku poolt) rendiperioodi jooksul lineaarse kuluna.

Finantskohustised

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus osutatud teenuste eest või kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtutakse valmidusastme meetodist.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu kajastatakse momendil, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aastaaruande kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmäär (14/86) saab kasutada dividendimaksetele, mis ei ületa kolmel eelneval majandusaastal maksustatud keskmist jaotatud kasumit.

Füüsilistele isikutele, sh ja mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja on kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksetele järgneva kuu 10.kuupäeval.

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

Dentorama OÜ aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks:

- a. osanik
- b. tütarettevõtte
- c. tegev- ja kõrgem juhtkond
- d. tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	257
Sotsiaalmaks	0	0	0	432
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	31
Ettemaksukonto jääk	400		34	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	400	0	34	720

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	0	36 299	124 978	161 277	9 652	170 929
Akumuleeritud kulum	0	-8 237	-12 288	-20 525	-699	-21 224
Jääkmaksumus	0	28 062	112 690	140 752	8 953	149 705
Ostud ja parendused	0	0	0	0	1 200	1 200
Muud ostud ja parendused		0	0	0	1 200	1 200
Amortisatsioonikulu	0	-6 239	-12 856	-19 095	-1 205	-20 300
31.12.2022						
Soetusmaksumus	0	36 299	124 978	161 277	10 852	172 129
Akumuleeritud kulum	0	-14 476	-25 144	-39 620	-1 904	-41 524
Jääkmaksumus	0	21 823	99 834	121 657	8 948	130 605
Ostud ja parendused	112 000	0	0	0	887	112 887
Amortisatsioonikulu	-373	-6 239	-8 077	-14 316	-1 257	-15 946
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-38 286	-38 286	0	-38 286
31.12.2023						
Soetusmaksumus	112 000	36 299	77 199	113 498	11 739	237 237
Akumuleeritud kulum	-373	-20 715	-23 728	-44 443	-3 161	-47 977
Jääkmaksumus	111 627	15 584	53 471	69 055	8 578	189 260

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	50 000	0
Kokku	50 000	0

Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Hambaraviseadme kapitalirent 2	0	0	0		0	0
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	0		

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Hambaraviseadme kapitalirent 2	20 040	6 679	13 361		3 kuu euribor + 2.45% aastas	22.02.2026
Kapitalirendikohustised kokku	20 040	6 679	13 361			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	0	31 551
Kokku	0	31 551

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Coop Pank laenulepingu lühiajaline osa	0	0					
SEB Pank laenulepingu lühiajaline osa	0	0					
SEB Pank AS laenulepingu lühiajaline osa	22 081	22 081					
Riho Rätsep	3 550	3 550					10
Lühiajalised laenud kokku	25 631	25 631					
Pikaajalised võlakirjad							
Coop Pank laenulepingu pikaajaline osa	0		0		0	0	
SEB Pank laenulepingu pikaajaline osa	0		0		0	0	
SEB Pank AS laenulepingu pikaajaline osa	83 960		83 960		3,20%	09.03.2028	
Pikaajalised võlakirjad kokku	83 960		83 960				
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	0			
Laenukohustised kokku	109 591	25 631	83 960	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Coop Pank laenulepingu lühiajaline osa	16 217	16 217					
SEB Pank laenulepingu lühiajaline osa	18 148	18 148					
SEB Pank AS laenulepingu lühiajaline osa	0	0					
Riho Rätsep							
Lühiajalised laenud kokku	34 365	34 365					
Pikaajalised laenud							
Coop Pank laenulepingu pikaajaline osa	48 165		48 165		5.00%	17.08.2026	
SEB Pank laenulepingu pikaajaline osa	45 356		45 356		2,75%	17.08.2026	
SEB Pank AS laenulepingu pikaajaline osa	0		0		0	0	
Pikaajalised laenud kokku	93 521		93 521				
Kapitalirendikohustised kokku	20 040	6 679	13 361				
Laenukohustised kokku	147 926	41 044	106 882				

Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 603	0
Muud	1 178	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 781	0

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	641	387
Lähetuskulud	0	186
Koolituskulud	0	83
Riiklikud ja kohalikud maksud	220	0
Kulu ebatähtsusest laekuvatest nõuetest	6 030	0
Muud	17 755	14 500
Kokku mitmesugused tegevuskulud	24 646	15 156

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	2 758	7 554
Sotsiaalmaksud	1 342	2 567
Muud	22	58
Kokku tööjõukulud	4 122	10 179
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 9 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	29	0
Muud	2	7
Kokku muud ärikulud	31	7

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	83 340	80 680
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 437	40 778
Kokku nõuded ja ettemaksed	102 777	121 458

Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	3 550	0
Kokku laenukohustised	3 550	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tütarettevõttjad	0	80 780	100	80 680
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	166 647	53 493	183 833	36 307
Kokku antud laenud	166 647	134 273	183 933	116 987

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tütarettevõttjad	80 680	2 910	250	83 340
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	36 307	56 880	73 750	19 437
Kokku antud laenud	116 987	59 790	74 000	102 777

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	8 800	12 350	3 559	3 550
Kokku laenukohustised	8 800	12 350	3 559	3 550

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	44 138	0	0	49 616	0
Kokku müüdnud		44 138			49 616	

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	2 703	112 000	0	0	0
Kokku ostetud	0	2 703	112 000	0	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

Dentorama OÜ (registrikood: 14716529) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIHO RÄTSEP	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	116 655
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 382
Kokku	100 273
Jaotamine	
Kokku	100 273

Aruandeaasta kahjum kaetakse eelnevate ja järgnevate perioodide kasumiga.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	116 655
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-16 382
Kokku	100 273
Jaotamine	
Kokku	100 273

Aruandeaasta kahjum kaetakse eelnevate ja järgnevate perioodide kasumiga.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	25968	46.53%	Jah
Hambaravi osutamine	86231	18093	32.42%	Ei
Veokite rentimine ja kasutusrent	77121	8885	15.92%	Ei