

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: aktsiaselts RETENT

registrikood: 10126713

postiaadress: Tartu maakond, Nõo vald, Nõo alevik, Voika tn 14c
postisihthnumber: 61601

telefon: +372 7301400

faks: +372 7301401

e-posti aadress: retent@retent.ee

veebilehe aadress: www.retent.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Kapitalirent	11
Lisa 8 Laenukohustised	13
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	14
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 12 Aktsiakapital	15
Lisa 13 Müügitulu	15
Lisa 14 Muud äritulud	15
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 17 Tööjõukulud	17
Lisa 18 Muud ärikulud	17
Lisa 19 Tulumaks	17
Lisa 20 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Tegevusaruanne

AS Retent peamised tegevusvaldkonnad 2023. aastal olid hambaravikliinikute terviklahenduste müük ja eriotstarbeliste sisustusprojektide teostamine. Hambaravikliinikute sisutamise tootegrupid on hambaraviseadmete müük ja hooldus, kliinikute planeerimine, ravi- ja muude ruumide mööbli tootmine ning paigaldus. Eriotstarbeliste sisustusprojektide põhilised tootegrupid on laboratooriumide mööbli ja seadmete, koolide loodusteaduste klasside mööbli, üldmeditsiini sisutuse, veterinaarkliinikute sisutuse müük ning paigaldus. Aruandeaastal 2023 suuremaid investeeringuid ei toimunud, vaid panustati 2022. aastal soetatud uute tootmiseseadmete käivitamisele ning seeläbi tootmise tõhustamisele. Ettevõtte tegevuse riskide maandamiseks on töötajad universaalse tehnilise kutseoskusega, mis võimaldab neid rakendada erinevate sisustusprojektide erinevates töötappides. Ettevõtte tänane struktuur on kohane erinevate keeruliste sisustustellimuste täitmiseks. Meie tellijateks on erinevad riiklikud ja erakapitalil põhinevad ettevõtted, mis peaksid tagama ühtlasema tööhõive. Ettevõtte omab kõiki Soome Vabariigis töötamiseks vajalikke registreeringuid, mis võimaldab töötada ehitusfirmade sisustusalastel allhanketöödel. Pidevalt toimub Soome partneri hambaravikabinettide sisustuse tellimuste täitmine. Strateegilist tähtsust omab ka ISO 9001:2015 ja ISO 14001:2015 sertifikaatide olemasolu, ilma milleta oleks eksporditurg piiratud.

2023. aastal on Retent AS müügitulu 2 656 844 eurot, mis võrreldes 2022. aastaga on ligikaudu 40% väiksem. Paljuski on selle taga jõudsalt kasvanud sisseostuhinnad ning nii era- kui ka avalikus sektoris valitsev ettevaatlikkus uute investeeringute osas. Seda illustreerib hästi näiteks valdkonna riigihangete arvu vähenemine või väiksem valmidus olemasoleva sisseaseade uuendamiseks.

2024. aasta algul vahetus ettevõtte omanik ja juhtkond, kuid kavas on jätkata samade tegevusvaldkondadega, püüdes kohaneda pidevalt muutuva turusituatsiooniga. Eesmärgiks on muuta ettevõtte ümberstruktureerimise ning uute tootmiseseadmete suurema hõivatuse teel taas kasumlikuks. Ettevõttel on kasutusel kaasaegsed digisüsteemid, kuid nende põhjalikum juurutamine aitaks muuta protsesse kiiremaks ning ressursitõhusamaks. Lisaks on plaanis 2023. aastal teostatud esimeste Taani projektide kaudu jõuda rohkem nii sealsele kui ka Skandinaavia turule laiemalt. Selle tarvis peaks senisest rohkem panustama lisaks kodulehele ka täiendavatele sihitud ingliskeelsetele turunduskanalitele.

Peamised finantssuhtarvud ja nende arvutamise metoodika:

1. Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja = käibevara : lühiajalised kohustused
2. Maksevõime kordaja = (käibevara-varud) : lühiajalised kohustused
3. Puhasrentaablus = puhaskasum : müügitulu x 100
4. Võlakordaja = kohustused : kogu passiva x 100

	2023	2022
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	0,62	1,01
Maksevõime kordaja	0,10	0,31
Puhasrentaablus	-19,70%	5,81%
Võlakordaja	83,61%	72,34%

Retent AS
Voika 14c, Nõo vald 61601, Tartumaa
ESTONIA Tel. +372 7301 400
e-kiri: retent@retent.ee
www.retent.ee
www.hambaravitehnika.ee

Swedbank AS
IBAN: EE912200221069276007
SWIFT: HABAAA2X
AS SEB Pank
IBAN: EE711010220278273222
SWIFT: EEUHEE2X

Reg.nr. 10126713
Rek. numero 2580421 - 6
KMKR EE100272518



Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	0	10 449	2
Nõuded ja ettemaksed	140 915	496 371	3
Varud	759 823	1 141 232	4
Kokku käibevarad	900 738	1 648 052	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 815 435	1 846 387	6
Kokku põhivarad	1 815 435	1 846 387	
Kokku varad	2 716 173	3 494 439	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	350 394	415 170	8
Võlad ja ettemaksed	1 102 258	1 221 620	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 452 652	1 636 790	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	820 712	891 247	8
Kokku pikaajalised kohustised	820 712	891 247	
Kokku kohustised	2 273 364	2 528 037	
Omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	25 565	25 565	12
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	938 282	677 541	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-523 594	260 740	
Kokku omakapital	442 809	966 402	
Kokku kohustised ja omakapital	2 716 173	3 494 439	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 656 844	4 486 742	13
Muud äritulud	12 713	34 913	14
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	0	43 025	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 751 673	-2 614 196	15
Mitmesugused tegevuskulud	-426 630	-640 446	16
Tööjõukulud	-833 823	-800 046	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-97 763	-58 370	6
Muud ärikulud	-3 489	-126 431	18
Ärikasum (kahjum)	-443 821	325 191	
Intressitulud	21	8	
Intressikulud	-70 216	-20 230	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-514 016	304 969	
Tulumaks	-9 578	-44 229	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-523 594	260 740	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Retent 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega.

Eesti finantsaruandluse standardite põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub AS Retent väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aruandes on kasutusel kasumiaruande skeem nr. 1.

Raha

Rahana kajastatakse kassas olevat sularaha ja raha arvelduskontodel.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tuluna või kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nomiaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähenemisenäena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulud sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulud, millest on maha arvatud allahindlused ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kas madalam on soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 500 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 500 euro, kajastatakse väheväärtusliku inventarina ja kantakse kulusse. Kulusse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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. Materiaalsed põhivarad kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud

väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikussaadav tulu, kajastatakse nende tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 500 eurot

Kulum arvestatakse lineaarselt lähtudes järgnevatest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- * hooned ja rajatised 10-30 aastat
- * masinad ja seadmed 3-10 aastat
- * transpordivahendid 3-10 aastat
- * muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Maalt ei arvestata kulumit (amortisatsiooni).

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb erinevatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud arvele raamatupidamises eraldi varadena, määrates neile eraldi kulunormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Rendid

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad, laenud) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusid. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastmest.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele. AS Retent käsitleb seotud osapooletena: omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	0	10 449
Kokku raha	0	10 449

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	88 962	88 962	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 505	9 505	
Ettemaksed	42 448	42 448	5
Tulevaste perioodide kulud	40 182	40 182	
Muud makstud ettemaksed	2 266	2 266	
Kokku nõuded ja ettemaksed	140 915	140 915	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	412 812	412 812	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	72 648	72 648	5
Ettemaksed	10 911	10 911	
Tulevaste perioodide kulud	8 001	8 001	
Muud makstud ettemaksed	2 910	2 910	
Kokku nõuded ja ettemaksed	496 371	496 371	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	30 926	70 989
Müügiks ostetud kaubad	727 694	1 070 243
Ettemaksed varude eest	1 203	0
Kokku varud	759 823	1 141 232

Inventuur on läbi viidud ning on õiglates väärtuses. Laos on kiiresti realiseeruv kaup.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 748	0	3 765
Käibemaks	0	11 349	72 344	0
Üksikisiku tulumaks	0	21 221	0	17 988
Erisoodustuse tulumaks	57	0	0	58
Sotsiaalmaks	0	35 441	0	34 438
Kohustuslik kogumispension	0	1 498	0	1 240
Töötuskindlustusmaksed	0	2 203	0	2 384
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 448	0	304	5 783
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 505	74 460	72 648	65 656

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021									
Soetusmaksumus	141 098	472 907	108 110	180 302	288 412	305 771	116 400	422 171	1 324 588
Akumuleeritud kulum	0	-58 990	-90 409	-112 759	-203 168	0	0	0	-262 158
Jääkmaksumus	141 098	413 917	17 701	67 543	85 244	305 771	116 400	422 171	1 062 430
Ostud ja parendused	0	0	5 990	740 643	746 633	149 675	0	149 675	896 308
Amortisatsioonikulu	0	-20 960	-4 265	-33 145	-37 410	0	0		-58 370
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	-53 981	-53 981	0	0		-53 981
Ümberliigitamised	0	455 446	0	116 400	116 400	-455 446	-116 400	-571 846	0
31.12.2022									
Soetusmaksumus	141 098	928 353	112 311	978 550	1 090 861	0	0	0	2 160 312
Akumuleeritud kulum	0	-79 950	-92 885	-141 090	-233 975	0	0	0	-313 925
Jääkmaksumus	141 098	848 403	19 426	837 460	856 886	0	0	0	1 846 387
Ostud ja parendused			60 175	6 636	66 811				66 811
Amortisatsioonikulu		-18 905	-15 690	-63 168	-78 858				-97 763
31.12.2023									
Soetusmaksumus	141 098	928 353	135 157	941 912	1 077 069	0	0	0	2 146 520
Akumuleeritud kulum	0	-98 855	-71 246	-160 984	-232 230	0	0	0	-331 085
Jääkmaksumus	141 098	829 498	63 911	780 928	844 839	0	0	0	1 815 435

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	5 000	0
Transpordivahendid	5 000	0
Muud materiaalsed põhivarad	0	88 130
Kokku	5 000	88 130

Lisa 7 Kapitalirent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SIA CITADELE LEASING EESTI FILIAAL	564 839	92 943	471 896	2,49%	EUR	31.05.2027
Swedbank Liising AS	13 448	3 056	10 392	4,76%	EUR	30.01.2028
Swedbank Liising AS	32 378	7 126	25 252	3,85%	EUR	29.02.2028
Kapitalirendikohustised kokku	610 665	103 125	507 540			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	791 520	250 014	541 506	2,49%	EUR	31.08.2027
Kapitalirendikohustised kokku	791 520	250 014	541 506			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	792 220	773 412
Kokku	792 220	773 412

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pendam OÜ	60 700	60 700			0%	EUR	31.12.2024	
Swedbank arvelduskrediit	150 000	150 000			3,05%	EUR	03.04.2024	
Lühiajalised laenud kokku	210 700	210 700						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	349 741	36 569	313 172		2,74%	EUR	06.07.2027	
Pikaajalised laenud kokku	349 741	36 569	313 172					
Kapitalirendikohustised kokku	610 665	103 125	507 540					7
Laenukohustised kokku	1 171 106	350 394	820 712					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	385 334	35 593	349 741		2,74%	EUR	06.07.2027	
Pikaajalised laenud kokku	385 334	35 593	349 741					
Kapitalirendikohustised kokku	791 520	250 014	541 506					7
Muud laenukohustised								
SEB arvelduskrediit	129 563	129 563	0		4,9%	EUR	08.04.2023	
Muud laenukohustised kokku	129 563	129 563	0					
Laenukohustised kokku	1 306 417	415 170	891 247					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	141 098	141 098
Ehitised	829 498	848 402
Kokku	970 596	989 500

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	230 784	230 784	
Võlad töövõtjatele	87 139	87 139	10
Maksuvõlad	74 460	74 460	5
Muud võlad	634 619	634 619	
Dividendivõlad	506 645	506 645	
Muud viitvõlad	127 974	127 974	
Saadud ettemaksed	75 256	75 256	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 102 258	1 102 258	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	372 314	372 314	
Võlad töövõtjatele	81 853	81 853	10
Maksuvõlad	65 656	65 656	5
Muud võlad	665 997	665 997	
Dividendivõlad	537 828	537 828	
Muud viitvõlad	128 169	128 169	
Saadud ettemaksed	35 800	35 800	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 221 620	1 221 620	

Kohustused ületavad lühiajalisi käibevarasid. Juhatus teinud otsuse maksta 2024. aastal dividende summas 27 000 eurot. Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	34 965	40 365
Puhkusetasude kohustis	52 174	41 488
Kokku võlad töövõtjatele	87 139	81 853

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	339 890	750 625
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	74 798	187 656
Kokku tingimuslikud kohustised	414 688	938 281

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	25 565	25 565
Aktsiate arv (tk)	400	400
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 259 116	4 067 268
Soome	234 466	416 474
Itaalia	2 000	3 000
Taani	161 262	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 656 844	4 486 742
Kokku müügitulu	2 656 844	4 486 742
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi seadmete müük	1 464 010	3 049 504
Mööbli valmistamine, müük, paigaldus	1 141 250	1 396 323
Muu müük	51 584	40 915
Kokku müügitulu	2 656 844	4 486 742

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	34 150
Kasum valuutakursi muutustest	2 317	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	763
Muud	10 396	0
Kokku muud äritulud	12 713	34 913

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	507 263	172 450
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 068 399	1 889 348
Müügi eesmärgil ostetud teenused	143 423	552 398
Energia	7 576	0
Elektrienergia	4 145	0
Soojusenergia	2 110	0
Kütus	1 321	0
Üür ja rent	6 212	0
Tööjõurent	18 800	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 751 673	2 614 196

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	29 613	25 350
Tööjõurent	41 837	49 640
Energia	86 761	85 068
Elektrienergia	38 780	22 608
Soojusenergia	15 753	16 759
Kütus	32 228	45 701
Mitmesugused bürookulud	23 639	40 169
Lähetuskulud	23 761	38 861
Koolituskulud	2 932	964
Riiklikud ja kohalikud maksud	656	107
Sisseostetud teenused	80 696	34 327
Masinate, seadmete rendi ja remondikulu	37 000	104 484
Muud	99 735	261 476
Kokku mitmesugused tegevuskulud	426 630	640 446

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	622 109	596 741
Sotsiaalmaksud	206 829	198 553
Töötuskindlustus	4 885	4 752
Kokku tööjõukulud	833 823	800 046
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	22	25
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	21	24
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	2 008	33 341
Trahvid, viivised ja hüvitised	143	51 555
Muud	1 338	41 535
Kokku muud ärikulud	3 489	126 431

Lisa 19 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023			2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	200 000	44 229
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	1 354	271	0	0	0
Muud riigid kui Eesti	1 354	271	0	0	0
Kokku	1 354	271	0	200 000	44 229

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	60 700	0

Kokku laenukohustised	60 700	0
------------------------------	---------------	----------

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	242 500	242 500	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	8 000	8 000	0	0
Kokku laenukohustised	0	250 500	250 500	0	0

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 ettevõtjad	25 553	0	6 000	40 915	5 115	0
Kokku müüdnud	25 553	0	6 000	40 915	5 115	0

OSTETUD	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 ettevõtjad	0	60 000	0	0	72 000	0
Kokku ostetud	0	60 000	0	0	72 000	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	68 111	106 246

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.01.2025

aktsiaselts RETENT (registrikood: 10126713) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HENDRIK PINDMAA	Juhatuse liige	20.01.2025

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts RETENT aktsionäridele

Meil paluti üle vaadata aktsiaselts RETENT raamatupidamise aastaaruanne, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas EFSi puhul kasuta seda:märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 18.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. „Kokkuvõtte tegemisest loobumise alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude tõttu ei olnud meil siiski võimalik hankida piisavat asjakohast tõendusmaterjali kokkuvõtte avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Kokkuvõtte avaldamisest loobumise alus

Ülevaatus käigus selgusid järgmised piirangud meie töö ulatusele:

1. Ettevõtte ei ole seisuga 31.12.2023 lähtunud tulu kajastamisel raamatupidamistoimkonna juhendist RTJ 10 „Tulu kajastamine“, mille kohaselt tuleb teenuse osutamisel, kui see toimub pikema ajaperioodi jooksul, hinnata seda valmidusastme meetodil. Kuna ettevõttel puudub dokumentatsioon või piisavad tõendusmaterjalid, mis võimaldaksid meil hinnata tehingute ja projektide valmidusastet, ei olnud meil võimalik teostada vajalikke auditiprotseduure, et hinnata mõju, mis kaasneks kasumiaruandes kajastatud majandusaasta tuludele ja bilansis kajastatud nõuetele, kohustistele ja omakapitalile kui vastav hindamine oleks läbi viidud seisuga 31.12.2023.

2. Ülevaatus käigus läbi viidud järelepärimiste ning analüütiliste protseduuride põhjal tekkisid meil kahtlused, kas bilansis kajastatud varude summa on korrektne. Järelepärimiste ja analüütiliste protseduuride põhjal ei olnud võimalik saavutada kindlust ei varude neto realiseerimismaksumuses ega ka olemasolus. Me ei suutnud kindlaks teha, kas varudega seotud kulud on korrektselt periodiseeritud või mitte. Ka meie poolt ülevaatus käigus läbi viidud täiendavad protseduurid ei andnud piisvat kindlustunnet. Varude füüsilise olemasolu kontrolli ei olnud võimalik läbi viia, kuna meid valiti ettevõtte audiitoriteks pärast 31.detsembrit 2023. Nende asjaolude tõttu ei suutnud me kindlaks teha, kas raamatupidamise aastaaruandes on vaja seoses varude kajastamisega sisse viia mistahes muudatusi.

3. Ettevõtte lühiajalised kohustised ületavad aruandeperioodi lõpu seisuga käibevara 551 tuhande euro võrra. Juhtkond seisukohal, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev ning aastaaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtudes. Ülevaatus käigus selgus, et suur osa võlgasid tarnijatele olid tähtaja ületanud ning tähtjaks tasumata võlgasid esines ka 31.12.2024 seisuga. Need asjaolud viitavad võimalikele likviidsusprobleemidele ning punktides 1 ja 2 nimetatud asjaolude mõjul võib olukord olla veelgi problemaatilisem. Neid asjaolusid arvesse võttes ei ole raamatupidamise aastaaruandes esitatud info, peamiselt lisa 9 esitatud selgitus piisav, et and õiglane ülevaade ettevõtte tegevuse jätkuvust puudutavatest asjaoludest.

4. Me ei ole ülevaatus käigus suutnud kindlaks teha, et kõikide aruandeaasta ja varem toimunud tehingutega kaasnevad kulud on aruannetes kajastatud ning kas sellega seoses on kõik kohustised bilansis kajastatud või mitte.

Ülevaatus käigus tuvastasime järgmised väärkajastamised, mis jäid korrigeerimata:

5. Kasumiaruandes on nii 2023. kui 2022. aastal real „Mitmesugused tegevuskulud“ kajastatud mitmed otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade ja teenuste kulud, mis RTJ 2 kohaselt tuleks kajastada real „Kaubad, toore, materjal ja teenused“.

6. Lisas 4 on juhtkond selgitanud varude kohta: „Inventuur on läbi viidud ning on õiglaselt väärtuses. Laos on kiiresti realiseeruv kaup.“ Ülevaatus käigus ei ole need väited kinnitust leidnud.

Kokkuvõtte avaldamisest loobumine

„Kokkuvõtte tegemisest loobumise alust“ puudutavas lõigus punktides 1-3 kirjeldatud asjaolude märkimisväärsuse tõttu ei suutnud me hankida piisavat asjakohast ülevaatus tõendusmaterjali aluse andmiseks kokkuvõttele. Seetõttu ei avalda me aktsiaselts RETENT raamatupidamise aastaaruande kohta kokkuvõtet.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ellen Tohvi

Vandeaudiitori number 293

OÜ E-Audit

Audiitorettevõtja tegevusloa number 41
Teguri tn 51, Tartu linn, Tartu maakond, 50107
21.01.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts RETENT (registrikood: 10126713) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELLEN TOHVRI	Vandeaudiitor	22.01.2025

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	938 282
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-523 594
Kokku	414 688
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	414 688
Kokku	414 688

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	938 282
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-523 594
Kokku	414 688
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	414 688
Kokku	414 688

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude kindlate kaupade hulgimüügi vahendusteenus	46181	EMTAK 2025	2656844	100.00%	Jah