

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009**ärinimi või sihtasutuse nimi:** Ester Talv Hambaravi Osaühing**registrikood:** 10895825

tänava/talu nimi, Laada 6B
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Rakvere linn

valid:

postsihtnumber: 44310

maakond: Lääne-Viru maakond

telefon: 32 40740

faks:

e-posti aadress: ester.talv@mail.ee

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	12
Lisa 6 Laenukohustused	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

OÜ Ester Talv Hambaravi asutati 5. juulil 2002. Äriregistrisse kanti 31.10.2002.

Osaühing on perefirma, kus osutatakse hambaravi ja majutusteenuseid teenuseid.

Firma loomisel kasutati ka ettevõtluslaenu. Aruandeaastal jätkati hambaravi teenuste osutamist ja jätkati majutusteenuste pakkumist, mis küll riigi madala majandusseisu

tõttu osutus loodetust väiksemaks.

Firma töötab kaks inimest. Juhatuse liikmete tasu oli sel perioodil 168 tuhat krooni ja töötasu kokku 340,3 tuhat krooni. 2007 aasta lõpus soetati Mererohu kinnistu.

2009 aastal tehti kinnistul arendust ja jätkati ruumides tervishoiuseminaride läbiviimist. Aastal 2010 jätkatakse sama tegevusega.

Vahepeal suurenenud meeskond vähenes algaaasta tasemele.

Praegused tegevusalad:

Hambaravi osutamine

Puhkemajutus ja muu lühiajaline majutus

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Ester Talv Hambaravi juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid bilansi kuupäeva 31.12.2009 ja aastaaruande koostamispäeva 01.06.2010 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatus hinnangul on OÜ Ester Talv Hambaravi jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2009.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Rakveres, 1. juuni 2010.a

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Varad		
Käibevara		
Raha	53 840	32 705
Nõuded ja ettemaksed	320 555	237 104
Varud	71 209	33 995
Kokku käibevara	445 604	303 804
Põhivara		
Materiaalne põhivara	2 323 090	2 407 352
Immateriaalne põhivara	3 095	3 575
Kokku põhivara	2 326 185	2 410 927
Kokku varad	2 771 789	2 714 731
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	116 263	116 263
Võlad ja ettemaksed	80 565	79 009
Kokku lühiajalised kohustused	196 828	195 272
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 493 207	1 659 606
Kokku pikaajalised kohustused	1 493 207	1 659 606
Kokku kohustused	1 690 035	1 854 878
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	815 853	479 536
Aruandeaasta kasum (kahjum)	221 901	336 317
Kokku omakapital	1 081 754	859 853
Kokku kohustused ja omakapital	2 771 789	2 714 731

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008
Müügitulu	1 309 016	1 967 441
Muud äritulud	758	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-87 647	-241 200
Mitmesugused tegevuskulud	-437 932	-564 498
Tööjõukulud	-384 573	-645 520
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-105 493	-65 168
Muud ärikulud	-56	
Ärikasum (-kahjum)	294 073	451 055
Finantstulud ja -kulud	-72 172	-114 738
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	221 901	336 317
Aruandeaasta kasum (kahjum)	221 901	336 317

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	294 073	451 055
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	105 493	65 168
Kokku korrigeerimised	105 493	65 168
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-83 451	-139 848
Varude muutus	-37 214	32 060
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 556	-50 112
Laekunud intressid	58	67
Makstud intressid	-72 230	-114 805
Kokku rahavood äritegevusest	208 285	243 585
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-20 751	-722 482
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-20 751	-722 482
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud		499 792
Saadud laenude tagasimaksed	-166 399	-123 327
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-166 399	376 465
Kokku rahavood	21 135	-102 432
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	32 705	135 137
Raha ja raha ekvivalentide muutus	21 135	-102 432
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	53 840	32 705

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	479 536	523 536
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			336 317	336 317
31.12.2008	40 000	4 000	815 853	859 853
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			221 901	221 901
31.12.2009	40 000	4 000	1 037 754	1 081 754

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Ester Talv Hambaravi 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus 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 vähendamisena.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni.

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 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 tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Ehitised ja rajatised 20-30 aastat

- Tootmiseadmed 8-12 aastat
- Muud masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid 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.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 3-5 aastat

Põhivara arvelevõtmise alampiir 5000

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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.

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

Maksustamine

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 21/79 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77 ning kuni 31.12.2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on Ester Talv ja FIE Tarmo Talv. Nende vahel osäühingul tehinguid polnud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse

intressitulu kassapõhiselt.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	5 066	18 763
Arvelduskontod	48 774	13 942
Kokku raha	53 840	32 705

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	65 548	61 933
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		168
Muud nõuded	255 007	175 003
Kokku Nõuded ja ettemaksed	320 555	237 104

Muude nõuete sees on panga intresside nõuded 2008 a 3 kr ja 2009 a 7 krooni.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		168	
Üksikisiku tulumaks	4 147		7 180
Sotsiaalmaks	19 527		14 520
Kohustuslik kogumispension			560
Töötuskindlustusmaksed			396
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	23 674	168	22 656

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Maa	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007				
Soetusmaksumus	2 000 000	507 716	20 043	2 527 759
Akumuleeritud kulum		-170 868	-7 212	-178 080
Jääkmaksumus	2 000 000	336 848	12 831	2 349 679
Ostud ja parendused		10 990	111 491	122 481
Muud ostud ja parendused		10 990	111 491	122 481
Amortisatsioonikulu		-46 930	-17 818	-64 748
31.12.2008				
Jääkmaksumus	2 000 000	300 908	106 504	2 407 412
Ostud ja parendused		20 750		20 750
Muud ostud ja parendused		20 750		20 750
Amortisatsioonikulu		-83 371	-21 701	-105 072
31.12.2009				
Jääkmaksumus	2 000 000	238 287	84 803	2 323 090

Lisa 6 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud kokku	1 609 470	116 263		1 493 207
Laenukohustused kokku	1 609 470	116 263		1 493 207

Laen on võetud SWEDBANKIST.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	39 273	38 353
Võlad töövõtjatele	17 618	18 000
Maksuvõlad	23 674	22 656
Kokku võlad ja ettemaksed	80 565	79 009

Lisa 8 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 309 016	1 967 441
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	1 309 016	1 967 441
Kokku müügitulu	1 309 016	1 967 441
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Hambraviteenused	1 295 516	1 965 441
Majutusteenused	13 500	2 000
Kokku müügitulu	1 309 016	1 967 441

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Tooraine ja materjal	-87 647	-241 200
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-87 647	-241 200

Lisa 10 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	294 883	484 261
Sotsiaalmaksud	89 690	161 259
Kokku tööjõukulud	384 573	645 520

Lisa 11 Seotud osapooled

(kroonides)

Tehingud seotud osapoolte vahel puudusid.

Aruande digitaalallkirjad

Ester Talv Hambaravi Osühing (registrikood: 10895825) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ESTER TALV	Juhatuse liige	02.06.2010
TARMO TALV	Juhatuse liige	02.06.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	815 853
Aruandeaasta kasum (kahjum)	221 901
Kokku	1 037 754
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 037 754
Kokku	1 037 754
Ettevõtte juhatus otsustas aruande aastal teenitus kasum liita eelnevatel perioodidel teenitud kasumiga.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	1295516	98.97%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ester Talv	46609145217	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3240740
Mobiiltelefon	+372 5202043
E-posti aadress	ester.talv@mail.ee