

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Ester Talv Hambaravi Osühing

registrikood: 10895825

tänava/talu nimi, Laada 6B

maja ja korteri number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postsihtnumber: 44310

telefon: +372 5202043, +372 3240740

e-posti aadress: ester.talv@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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Laenukohustised	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Tööjõukulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

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 5,3 tuhat eurot ja töötasu kokku 11,6 tuhat eurot. 2007 aasta lõpus soetati Mererohu kinnistu.

2016 aastal tehti kinnistul arendust ja jätkati ruumides majutuse läbiviimist. Aastal 2017 jätkatakse sama tegevusega.

Praegused tegevusalad:

Hambaravi osutamine

Puhkemajutus ja muu lühiajaline majutus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 416	6 727
Nõuded ja ettemaksed	16 645	21 383
Varud	3 814	4 059
Kokku käibevarad	22 875	32 169
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	142 395	146 397
Kokku põhivarad	142 395	146 397
Kokku varad	165 270	178 566
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	6 217	14 028
Võlad ja ettemaksed	6 757	4 066
Kokku lühiajalised kohustised	12 974	18 094
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	10 709	21 140
Kokku pikaajalised kohustised	10 709	21 140
Kokku kohustised	23 683	39 234
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	136 520	120 799
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 255	15 721
Kokku omakapital	141 587	139 332
Kokku kohustised ja omakapital	165 270	178 566

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	73 137	96 488
Muud äritulud	0	3
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 832	-11 638
Mitmesugused tegevuskulud	-40 621	-38 756
Tööjõukulud	-16 047	-23 997
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 002	-4 278
Muud ärikulud	0	-1 199
Ärikasum (kahjum)	2 635	16 623
Intressitulud	100	0
Intressikulud	-480	-902
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 255	15 721
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 255	15 721

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Ester Talv Hambaravi 2016. 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 Eurodes.

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 ettemaksud

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 vähendamisenä.

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).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot.

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
- Ester Talv Hambaravi Osaühing 2009. a. majandusaasta aruanne
- Tootmiseseadmed 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 neto 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 akumuleeritud 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Rendid

Ettevõttel on kasutusrendil maastur.

Finantskohustised

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.

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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

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 FIE Tarmo Talv.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Kokku raha	2 416	6 727

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	58		101	
Üksikisiku tulumaks		249		316
Sotsiaalmaks		735		704
Kohustuslik kogumispension		37		43
Töötuskindlustusmaksed		44		51
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	58	1 065	101	1 114

Lisa 4 Laenukohustised (eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Swed	13 990	4 896	9 094	
Pikaajalised laenud kokku	13 990	4 896	9 094	
Muud laenukohustised				
Nordea	2 936	1 321	1 615	
Muud laenukohustised kokku	2 936	1 321	1 615	
Laenukohustised kokku	16 926	6 217	10 709	
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
SWEDBANK	27 819	9 615	18 204	
Pikaajalised laenud kokku	27 819	9 615	18 204	
Muud laenukohustised				
NORDEA	7 349	4 413	2 936	
Muud laenukohustised kokku	7 349	4 413	2 936	
Laenukohustised kokku	35 168	14 028	21 140	

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 630	4 630
Võlad töövõtjatele	1 062	1 062
Maksuvõlad	1 065	1 065
Kokku võlad ja ettemaksed	6 757	6 757
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 490	2 490
Võlad töövõtjatele	462	462
Maksuvõlad	1 114	1 114
Kokku võlad ja ettemaksed	4 066	4 066

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	73 137	96 488
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	73 137	96 488
Kokku müügitulu	73 137	96 488
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambraviteenused	72 720	95 210
Majutusteenused	417	1 278
Kokku müügitulu	73 137	96 488

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	11 565	17 935
Sotsiaalmaksud	4 482	6 062
Kokku tööjõukulud	16 047	23 997
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	5 251	11 275

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.06.2017

Ester Talv Hambaravi Osaühing (registrikood: 10895825) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ESTER SÄDE TALV	Juhatuse liige	13.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	136 520
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 255
Kokku	138 775

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	72720	99.43%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ester Säde Talv	46609145217	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	40000 EEK (Ühisomand)
Hardi Talv	39302135259	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	40000 EEK (Ühisomand)
Sille-Triin Talv	49002175213	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	40000 EEK (Ühisomand)
Tambet Talv	39910035221	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	40000 EEK (Ühisomand)

Sidevahendid

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