

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing "A.K."

registrikood: 10013073

tänavatalu nimi, Lõo 9a

maja ja korteri number:

linn: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihthumber: 80043

telefon: +372 4475970

faks: +372 4475971

e-posti aadress: office@akou.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Kinnisvarainvesteeringud	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

2016.aastal jätkas OÜ "A.K." traditsiooniliste äritegevustega (maitseainete hulgimüük). Samuti jätkati ka turuosa suurendamisega maitseainete müügil restoranidele ja teistele toidlustusasutustele. Majandusaasta müügitulu oli 937,36 tuhat eurot, aruandeaasta kasumiks kujunes 14,03 tuhat eurot.

Tuleval aastal on plaanis jätkata maitseainete ja vorstikilede müüki ning teenida tulu majutusteenuse osutamisest.

OÜ "A.K." põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. Samuti müügikäibe ja kasumi suurendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 482	29 389	
Nõuded ja ettemaksed	87 736	75 117	
Nõuded ostjate vastu	86 553	73 671	
Muud nõuded	67	66	
Ettemaksed	1 116	1 380	
Kokku varud	109 272	89 267	
Müügiks ostetud kaubad	109 092	88 724	
Ettemaksed varude eest	180	543	
Kokku käibevarad	214 490	193 773	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	0	116 000	2
Materiaalsed põhivarad	163 665	69 857	3
Kokku põhivarad	163 665	185 857	
Kokku varad	378 155	379 630	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	22 542	45 244	4, 5
Võlad ja ettemaksed	207 605	36 865	
Võlad tarnijatele	39 958	7 324	
Võlad töövõtjatele	10 723	9 705	
Maksuvõlad	18 938	19 656	6
Muud võlad	137 986	118	
Muud saadud ettemaksed	0	62	
Kokku lühiajalised kohustised	230 147	82 109	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	13 542	4, 5
Kokku pikaajalised kohustised	0	13 542	
Kokku kohustised	230 147	95 651	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	128 867	209 979	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 029	68 888	
Kokku omakapital	148 008	283 979	
Kokku kohustised ja omakapital	378 155	379 630	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	937 365	880 251	8
Muud äritulud	2 110	3 227	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-689 190	-642 763	
Mitmesugused tegevuskulud	-57 926	-45 116	
Tööjõukulud	-112 123	-102 148	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-27 438	-23 027	2
Muud ärikulud	-16	-61	
Ärikasum (kahjum)	52 782	70 363	
Intressikulud	-1 253	-1 475	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	51 529	68 888	
Tulumaks	-37 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 029	68 888	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing "A.K." 2016.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.
Ettevõtja on koostanud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Kaubad kantakse kuludesse keskmise soetushinna alusel.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on maad või hooned (või mõlemad), mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglasel väärtusel. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Kuna ettevõtte muutis kinnisvarainvesteeringutena kajastatud vara kasutusotstarvet (vara kasutatakse majutusteenuse osutamiseks), siis on aruandeperioodil vara kinnisvarainvesteeringutest ümber klassifitseeritud materiaalseks põhivaraks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 510 eurot ning kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema tööeaga varad kantakse kuludesse ostumomendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooni-normid: masinad ja seadmed 25-50%, muu materiaalne põhivara 25%, renditud varale tehtud parendustel 25-25,53% (amortiseeritakse rendiperioodi jooksul).

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku

kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Rendid

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

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Väljateenitud puhkusetasu on kasumiaruandes kajastatud kuludes ning bilansis arvele võetud kohustisena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu 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, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega (aruandev ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Seotud osapooled on tegevjuht, juhatuse ning olulise osalusega eraisikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	116 000
Ümberklassifitseerimised	-116 000
31.12.2016	0

Aruandeperioodil on kinnisvarainvesteeringud seoses kasutusotstarbe muutusega ümberklassifitseeritud materiaalseks põhivaraks.

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	69 623	6 129	124 576	200 328
Akumuleeritud kulum	-69 623	-6 129	-54 719	-130 471
Jääkmaksumus	0	0	69 857	69 857
Ostud ja parendused			5 246	5 246
Amortisatsioonikulu	-4 640		-22 798	-27 438
Ümberklassifitseerimised	116 000			116 000
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	116 000			116 000
31.12.2016				
Soetusmaksumus	185 623	6 129	127 249	319 001
Akumuleeritud kulum	-74 263	-6 129	-74 944	-155 336
Jääkmaksumus	111 360	0	52 305	163 665

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2016	
Muud materiaalsed põhivarad	83	
Kokku	83	

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Swedbank AS	9 000	9 000			6-kuu euribor+3,39%	EUR	08.09.2017	
Lühiajalised laenud kokku	9 000	9 000						
Pikaajalised laenud								
Swedbank AS investeerimislaen	6 000	6 000			6-kuu euribor+2,0%	EUR	15.04.2017	
Pikaajalised laenud kokku	6 000	6 000						
Kapitalirendikohustised kokku	7 542	7 542						5
Laenukohustised kokku	22 542	22 542						
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaart	1 196	1 196			0,0%	EUR		
Lühiajalised laenud kokku	1 196	1 196						
Pikaajalised laenud								
Swedbank AS investeerimislaen	24 000	18 000	6 000		6-kuu euribor+2,0%	EUR	15.04.2017	
Pikaajalised laenud kokku	24 000	18 000	6 000					
Kapitalirendikohustised kokku	33 590	26 048	7 542					5
Laenukohustised kokku	58 786	45 244	13 542					

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising AS	5 241	5 241		6-kuu eurobor+1,89%	EUR	30.05.2017
Nordea Finance Estonia AS	2 301	2 301		6-kuu eurobor+2,00%	EUR	16.02.2017
Kapitalirendinõuded kokku	7 542	7 542				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising AS	17 644	12 403	5 241	6-kuu eurobor+1,89%	EUR	30.05.2017
Nordea Finance Estonia AS	15 946	13 645	2 301	6-kuu eurobor+2,00%	EUR	16.02.2017
Kapitalirendinõuded kokku	33 590	26 048	7 542			

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	7 542	7 542	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	33 590	26 048	7 542

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	39 782	51 345
Kokku	39 782	51 345

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	12 191	13 482
Üksikisiku tulumaks	1 939	1 772
Sotsiaalmaks	4 443	4 093
Kohustuslik kogumispension	107	76
Töötuskindlustusmaksed	258	233
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 938	19 656

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	114 317	223 094
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	28 579	55 773
Kokku tingimuslikud kohustised	142 896	278 867

Maksimaalselt võimalike dividendide summa arvestusel on eeldatud, et dividendide ja sellelt tasumisele kuuluva ettevõtte tulumaksu summa ei ületaks vaba jaotuskõlblikku omakapitali seisuga 31.12.2016.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	934 058	879 218
Leedu	2 368	1 033
Soome	939	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	937 365	880 251
Kokku müügitulu	937 365	880 251
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Maitseainete hulgimüük	875 086	814 808
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	54 475	50 517
Muu müügitulu	428	2 248
Renditulu	0	4 045
Majutusteenuse müük	7 376	8 633
Kokku müügitulu	937 365	880 251

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	83 962	76 237
Sotsiaalmaksud	28 161	25 911
Kokku tööjõukulud	112 123	102 148
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	7

Aruandeaasta palgakulust moodustab 16 200 eurot (2015: 16 200 eurot) ettevõtte 3-liikmelisele juhatussele arvestatud juhatusse liikme tasude kulu.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	16 200	16 200
Isikliku auto kasutamise hüvitis	8 040	7 705

Osaühing rendib pikaajalise rendilepingu alusel juhatuse liikmelt Pärnus, Lõo9a asuvat hoonestatud kinnistut üldpinnaga 1013 m² (sh. ehitiste ja rajatiste aluse pinnaga 285 m²). Vastavalt lepingule on rentnik kohustatud maksma rendileandjale renti 0 eurot kuus.

Aruandeaastal puudusid tehingud seotud osapooltega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.03.2017

Osaühing "A.K." (registrikood: 10013073) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO KÄRNER	Juhatuse liige	16.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	128 867
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 029
Kokku	142 896
Jaotamine	
Kokku	142 896

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	128 867
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 029
Kokku	142 896
Jaotamine	
Kokku	142 896

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kohvi, tee, kakao ja maitseainete hulgimüük	46371	875086	93.36%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ago Kärner	36005144214	Pärnu linn, Pärnu maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4475970
Faks	+372 4475971
E-posti aadress	office@akou.ee