

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Aktsiaselts ESPAK Viljandi

registrikood: 10276200

tänava/talu nimi, Reinu tee 35

maja ja korteri number:

linn: Viljandi linn

maakond: Viljandi maakond

postisihnumber: 71020

telefon: +372 4336635

faks: +372 4336260

e-posti aadress: viljandi@espak.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksud	13
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 6 Varud	14
Lisa 7 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	14
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 10 Kapitalirent	15
Lisa 11 Kasutusrent	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksud	17
Lisa 13 Võlad tarnijatele	17
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 16 Aktsiakapital	18
Lisa 17 Müügitulu	18
Lisa 18 Muud äritulud	18
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 21 Tööjõukulud	19
Lisa 22 Muud ärikulud	20
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 24 Seotud osapooled	20
Lisa 25 Sündmused pärast bilansipäeva	20
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

Aktsiaselts Espak Viljandi asutati 1991. aastal ja on 100% eestimaisel kapitalil põhinev ettevõtte.

Lõppenud majandusaasta oli ettevõttele kahekümmne neljas täistegevusaasta.

Peamised tegevusvaldkonnad

Põhitegevusalaks oli ettevõtte asutamisel, lõppenud majandusaastal ja on planeeritud ka järgnevateks aastateks ehitusmaterjalide müük ning lainepapist pakendite valmistamine ja müük.

Tegevusaruanne 2016.a.

	EUR	%
Müügitulu kokku	8849654	
s.h. ehitusmaterjalide müük	7978958	90,16
pakendite tootmine ja müük	833551	9,42
muud müügid	37145	0,42

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetodika

2016. aastal moodustas ESPAK Viljandi AS müügitulu 8,8 milj.eurot. Müügitulust moodustas 90% ehitusmaterjalide müük ja 9% toodangu müük.

ESPAK Viljandi AS puhaskasumiks kujunes 477 tuh.eurot.

Peamised finantssuhtarvud:

	2016	2015
1. Müügitulu (tuh.eur)	8849,65	8561,1
2. Tulu kasv %	3,37	12,09
3. Ärikasumimäär %	4,76	4,57
4. Puhaskasum (tuh.eur)	476,83	380,99
5. Kasumi kasv %	25,16	41,69
6. Puhasrentaablus	5,39	4,45
7. Lühiajal.kohustuste kattekordaja	2,29	2,25
8. ROA %	10,69	9,45
9. ROE %	14,98	13,72
10.Brutokasumimäär %	17,69	16,27

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2016 - \text{müügitulu } 2015) / \text{müügitulu } 2015 * 100$
- Ärikasumimäär (%) = $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2016 - \text{puhaskasum } 2015) / \text{puhaskasum } 2015 * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$
- Brutokasumimäär = $(\text{müügitulu} - \text{kaubad, toore...}) / \text{müügitulu} * 100$

Äritegevuse tsükliilisus

Ettevõtte käive ehitusmaterjalide kaupluses on kõikuv aastaegade järgi. Kevade- ja suvehooajal on käive tunduvalt suurem kui sügis-talve hooajal. Pakendite vajadus väheneb suve keskel. Paljud firmad on siis kollektiivpuhkusel.

Olulisemad investeeringud

2016.a. suuremateks investeeringuteks olid:

1. Välilaopinna ja tööriistarendi laiendamine ja drenaazivedamine 39000 euri
2. IT arendused 11 000 euri
3. Tööriistarendi põhivara soetamine 46000 euri

2017.a. suuremateks investeringuteks planeeritakse

Plaanitakse juurde ehitada külmlaopinda puidule 1000-1500m²

Uue pakendi tootmishoone ehitus

Laoplatsti asfalteerimine

Valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutusega seonduvad riskid

2016. aasta majandustehingud tehti kõik eurodes ja ei tekkinud valuutakursi muutuste mõjusid.

Ramatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	913 451	439 334	2
Finantsinvesteeringud	50 361	616 169	3
Nõuded ja ettemaksud	449 601	384 501	4
Varud	1 389 625	1 155 652	6
Kokku käibevarad	2 803 038	2 595 656	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	440 979	204 701	8
Materiaalsed põhivarad	1 217 349	1 230 146	9
Kokku põhivarad	1 658 328	1 434 847	
Kokku varad	4 461 366	4 030 503	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	43 395	47 139	
Võlad ja ettemaksud	1 179 000	1 107 812	12
Kokku lühiajalised kohustised	1 222 395	1 154 951	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	56 619	100 014	
Kokku pikaajalised kohustised	56 619	100 014	
Kokku kohustised	1 279 014	1 254 965	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	70 016	70 016	16
Kohustuslik reservkapital	7 002	7 002	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 628 504	2 317 531	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	476 830	380 989	
Kokku omakapital	3 182 352	2 775 538	
Kokku kohustised ja omakapital	4 461 366	4 030 503	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	8 849 654	8 561 098	17
Muud äritulud	5 940	104	18
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 284 259	-7 168 522	19
Mitmesugused tegevuskulud	-273 071	-227 510	20
Tööjõukulud	-741 029	-658 211	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-120 167	-103 365	
Muud ärikulud	-15 574	-11 963	22
Ärikasum (kahjum)	421 494	391 631	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	57 012	0	2,8
Muud finantstulud ja -kulud	15 828	6 862	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	494 334	398 493	
Tulumaks	-17 504	-17 504	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	476 830	380 989	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	421 494	391 631	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	120 167	103 365	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-5 492	0	
Muud korrigeerimised	-1	0	
Kokku korrigeerimised	114 674	103 365	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-64 943	110 933	
Varude muutus	-233 973	-64 032	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	71 189	33 782	
Laekunud intressid	18 327	9 803	
Makstud intressid	-2 500	-2 941	
Kokku rahavood äritegevusest	324 268	582 541	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-108 378	-91 712	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	6 500	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-198 640	-204 701	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	585 183	0	
Antud laenud	-387 007	-47 492	
Antud laenude tagasimaksed	386 850	46 855	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	284 508	-297 050	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-47 139	-46 232	
Makstud dividendid	-70 016	-70 016	
Makstud ettevõtte tulumaks	-17 504	-17 504	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	327	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-134 659	-133 425	
Kokku rahavood	474 117	152 066	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	439 334	287 268	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	474 117	152 066	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	913 451	439 334	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	70 016	7 002	2 387 547	2 464 565
Aruandeaasta kasum (kahjum)			380 989	380 989
Väljakuulutatud dividendid			-70 016	-70 016
31.12.2015	70 016	7 002	2 698 520	2 775 538
Aruandeaasta kasum (kahjum)			476 830	476 830
Väljakuulutatud dividendid			-70 016	-70 016
31.12.2016	70 016	7 002	3 105 334	3 182 352

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

ESPAK Viljandi AS 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud skeemi nr.1.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha kui vara kajastatakse raamatupidamise aastaaruandes nimi- ehk nominaalväärtuses. Raha on ettevõtte pangavarvetel ja kassas. Rahana kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki. Rahalised vahendid on bilansis kajastatud õiglases väärtuses.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult fikseeritud Euroopa Keskpannga (EKP) valuutakursid. Välisvaluuta tehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tuluna ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid kajastatakse tõenäoliselt laekuvas summas. Nõuete hindamisel vaadeldakse iga nõuet eraldi. Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Ostjate tasumata arved.

Ostjate tasumata arved on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on iga nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta.

Aruandeperioodil laekunud, kuid eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõudud on bilansist välja kantud.

Varud

Varud on vara, mida hoitakse ja toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus ning materjalid või tarvikud, mida tarbitakse tootmise või teenuste osutamisel.

Varud võetakse raamatupidamises arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastuvatest maksudest ja soetamisega seotud otsesest veokuludest. Varude soetusmaksumus kantakse kulusse tulu ja kulu vastavuse põhimõttel, s.t. perioodil, mil kajastatakse varude realiseerimisest saadud tulu.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse vara, mida kasutatakse ettevõtte enda majandustegevuses pikema aja jooksul kui 1 aasta ja mille soetusmaksumus on alates 447 eurost (enne al. 7 000 EEK-st) ühiku kohta. Lähtudes olulisuse printsiibist, ei kapitaliseerita põhivarana väheväärtuslikke varasid, isegi juhul, kui nende kasutusiga ületab ühte aastat. Seega, varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 447 euro, loetakse väheväärtuslikuks varaks ja kantaks vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud), otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Maa võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses. Kuna maa kuulub piiramata kasutusega põhivara hulka, siis maad ei amortiseerita. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need tõstavad varaobjekti tootlustaset kõrgemale objekti algselt tootlustasemest. Kulutused, mis taastavad objekti algset tootlustaset (näit. remont, hooldus jms), kajastatakse perioodikuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, s.t. et igal aastal kantakse kulusse üks ja sama summa. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 427 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	3-5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-5 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muu inventar	3-10 aastat
Rendipõhivara	3-5 aastat
Hooned ja rajatised	kuni 50 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (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.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saada oleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on müüjalt ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressi-ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhiselt, tulude ja kulude vastavuse printsibiibist lähtudes.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks.

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 20/80 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.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	6 197	7 190
Arvelduskontod	114 104	180 715
Tähtajalised hoiused	793 150	251 429
Kokku raha	913 451	439 334

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2014	616 496	616 496
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-327	-327
31.12.2015	616 169	616 169
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	616 169	616 169
Müük müügihinnas või lunastamine	-585 182	-585 182
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	19 374	19 374
31.12.2016	50 361	50 361

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	426 745	426 745	0
Ostjatelt laekumata arved	426 745	426 745	0
Muud nõuded	9 811	9 811	
Laenunõuded	8 953	8 953	
Viitlaekumised	858	858	
Ettemaksed	13 045	13 045	
Tulevaste perioodide kulud	13 045	13 045	
Kokku nõuded ja ettemaksed	449 601	449 601	
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	370 798	370 798	0
Ostjatelt laekumata arved	370 798	370 798	0
Muud nõuded	9 237	9 237	0
Laenunõuded	8 795	8 795	0
Viitlaekumised	442	442	0
Ettemaksed	4 466	4 466	0
Tulevaste perioodide kulud	4 466	4 466	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	384 501	384 501	0

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Ostjatelt laekumata arved	426 745	370 798
EL sisesed ettevõtted	3 184	532
Sidusettevõtted	3 592	5 492
Eesti ettevõtted	419 969	364 774
Kokku nõuded ostjate vastu	426 745	370 798

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	151 430	34 152
Valmistoodang	2 487	693
Müügiks ostetud kaubad	1 235 708	1 120 807
Kokku varud	1 389 625	1 155 652

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	42 446		47 819
Üksikisiku tulumaks	14 553		14 458
Erisoodustuse tulumaks			429
Sotsiaalmaks	28 456		28 111
Kohustuslik kogumispension	1 742		1 774
Töötuskindlustusmaksed	1 893		1 761
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	-1 308		-1 819
Ettemaksukonto jääk		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	87 782	0	92 533

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
Soetamine	204 701	204 701
31.12.2015	204 701	204 701
31.12.2015		
	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2015	204 701	204 701
Soetamine	198 640	198 640
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	37 638	37 638
31.12.2016	440 979	440 979

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksud	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2014										
Soetusmaksumus	24 706	965 771	137 393	20 862	336 570	494 825	135 245			1 620 547
Akumuleeritud kulum		-194 240	-48 768	-14 629	-64 525	-127 922	-56 586			-378 748
Jääkmaksumus	24 706	771 531	88 625	6 233	272 045	366 903	78 659			1 241 799
Ostud ja parendused		37 985	12 300	4 990		17 290	36 437			91 712
Amortisatsioonikulu		-27 328	-22 894	-4 458	-30 001	-57 353	-18 684			-103 365
31.12.2015										
Soetusmaksumus	24 706	1 003 756	149 693	25 852	336 570	512 115	171 682			1 712 259
Akumuleeritud kulum		-221 568	-71 662	-19 087	-94 526	-185 275	-75 270			-482 113
Jääkmaksumus	24 706	782 188	78 031	6 765	242 044	326 840	96 412			1 230 146
Ostud ja parendused		39 770	3 675	10 747	0	14 422	53 725	461	461	108 378
Amortisatsioonikulu		-30 715	1 446	-5 480	-29 494	-33 528	-30 345			-94 588
Müügid			-26 587			-26 587				-26 587
31.12.2016										
Soetusmaksumus	24 706	1 043 526	126 781	36 599	336 570	499 950	225 407	461	461	1 794 050
Akumuleeritud kulum		-252 283	-70 216	-24 567	-124 020	-218 803	-105 615			-576 701
Jääkmaksumus	24 706	791 243	56 565	12 032	212 550	281 147	119 792	461	461	1 217 349

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	6 500	
Transpordivahendid	6 500	
Kokku	6 500	

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirent	100 014	43 395	56 619
Kapitalirendikohustised kokku	100 014	43 395	56 619
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirent	147 153	47 139	100 014
Kapitalirendikohustised kokku	147 153	47 139	100 014

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	237 829	273 234
Kokku	237 829	273 234

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	40 581	20 015
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	31 925	7 399
1-5 aasta jooksul	75 740	10 499

Lisa 12 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 031 264	1 031 264
Võlad töövõtjatele	59 954	59 954
Maksuvõlad	87 782	87 782
Kokku võlad ja ettemaksud	1 179 000	1 179 000
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	959 005	959 005
Maksuvõlad	92 533	92 533
Muud võlad	53 367	53 367
Muud viitvõlad	53 367	53 367
Ostjatelt saadud ettemaksud	2 907	2 907
Kokku võlad ja ettemaksud	1 107 812	1 107 812

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Võlgnevus Eesti tarnijatele	318 744	305 687
Võlgnevus sidusettevõtetele	678 449	629 167
Võlgnevus EL'i tarnijatele	34 071	24 151
Kokku võlad tarnijatele	1 031 264	959 005

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Palgavõlg	31 211	29 576
Puhkusetasu kohustus	28 743	23 791
Kokku võlad töövõtjatele	59 954	53 367

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 484 267	2 158 816
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	621 067	539 704
Kokku tingimuslikud kohustised	3 105 334	2 698 520

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	70 016	70 016
Aktsiate arv (tk)	10 940	10 940
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Läti	30 905	3 306
Soome	22 567	25 309
Eesti	8 789 446	8 528 593
Leedu	6 736	3 890
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 849 654	8 561 098
Kokku müügitulu	8 849 654	8 561 098
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Pakendite müük	802 473	825 707
Mittekäibevara müük	42 923	12 525
Ehitusmaterjalide müük	8 004 258	7 722 866
Kokku müügitulu	8 849 654	8 561 098

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	5 492	0
Muud	448	104
Kokku muud äritulud	5 940	104

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	562 918	608 392
Varude allahindlus ja mahakandmine	8 793	12 543
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	6 662 134	6 512 521
Transpordikulud	45 256	35 066
Üür ja rent	5 158	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	7 284 259	7 168 522

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	9 600	0
Energia	69 968	56 413
Elektrienergia	21 306	18 109
Soojusenergia	19 719	14 571
Kütus	28 943	23 733
Mitmesugused bürookulud	11 365	10 761
Lähetuskulud	2 665	2 805
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	7 017	11 269
Valvekulud, turvaseadmed	10 689	1 083
Kindlustuskulud	7 004	6 235
Reklaam, turundus	9 117	13 053
Väheväertuslik põhivara	7 353	6 655
IT kulud	14 342	12 396
Ruumide hooldus- ja rem.kulud (s.h.vesi,prügi)	16 483	11 526
Remondikulud (tehnikale)	15 272	13 729
Pangateenused (s.h.kaardimaksete TT)	16 897	24 968
Muud kulutused autodele (liising,komp.-d)	43 118	21 631
Koolituskulud,juriidiline teenus,audiitorteenus	10 226	10 896
Muud	21 955	24 090
Kokku mitmesugused tegevuskulud	273 071	227 510

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	556 065	492 461
Sotsiaalmaksud	184 964	165 750
Kokku tööjõukulud	741 029	658 211
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	45	40

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Maamaks	511	511
Sponsorlus	802	726
Muud	14 261	10 726
Kokku muud ärikulud	15 574	11 963

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulud	18 329	9 803
Intressikulud	-2 501	-2 941
Kokku muud finantstulud ja -kulud	15 828	6 862

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	3 592	678 470	5 492	629 167

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	2 592 657	17 329	2 562 507	39 862

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2016	2015
Arvestatud tasu	40 869	41 700
Isikliku sõiduauto kompensatsioon	0	0

Lisa 25 Sündmused pärast bilansipäeva

Aastaruande koostamisel ei ole toimunud selliseid sündmusi ega ilmnenud selliseid asjaolusid, mida oleks tulnud arvesse võtta raamatupidamise aastaruande koostamisel või avalikustada käesolevas lisas.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.04.2017

Aksiaselts ESPAK Viljandi (registrikood: 10276200) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO RIITMURU	Juhatuse liige	13.04.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts ESPAK Viljandi aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts ESPAK Viljandi (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustus vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkeb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Lya Pähnapuu

Vandeauditori number 399

Audius AB osaühing

Auditoritegevõtja tegevusloa number 101

Leola 8a-10, Viljandi linn, Viljandi maakond, 71012

13.04.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Aksiaselts ESPAK Viljandi (registrikood: 10276200) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LYA PÄHNAPUU	Vandeaudiitor	13.04.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 628 504
Aruandeaasta kasum (kahjum)	476 830
Kokku	3 105 334
Jaotamine	
Dividendideks	70 016
Kokku	70 016

70016 euri jaotada dividendideks

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 628 504
Aruandeaasta kasum (kahjum)	476 830
Kokku	3 105 334
Jaotamine	
Dividendideks	70 016
Kokku	70 016

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sanitaarseadmete jm ehitusmaterjalide hulgimüük	46732	7978958	90.16%	Jah
Lainepaberi ja -papi ning paber- ja papptara tootmine	17211	833551	9.42%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4336635
Faks	+372 4336260
E-posti aadress	viljandi@espak.ee