

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Araks

registrikood: 10504150

tänavatalu nimi, Õie tn 32

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11615

telefon: +372 6700454, +372 5083454

e-posti aadress: y.vihma@online.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühing Araks põhitegevuseks on täienduskoolitus ja konsultatsioon organisatsioonidele. Põhiosa koolitustest tehti partnerfirma Meeskonnakoolitus ja Arendus kaubamärgi alt.

01.10. 2018 aastal liitus OÜ Araks Meeskonnakoolitus ja Arendus OÜ-ga mis ühinemise hetkel oli kahjumis 3854 eurot. Sellest on tingitud 2018 aastal ka OÜ Araksi kahjum.

Lisaks on aruandeaastal jätkatud tegevust, millest suurem osa on realiseerunud kaastöödena erinevatele kirjastustele eelkõige toidu valdkonnas. See töö sisaldab materjali kogumist Eestist ja väljastpoolt, restoranide hindamist ja valmis materjali tootmist (retseptide koostamine, toitude valmistamine ja testimine, stiilisti töö, pildistamine, tekstide loomine).

2018 aasta bilansi maht seisuga 31.12.2018 oli 13516 eurot ja finantstulemuseks kahjum 5057 eurot.

Juhatuse liikmetele liikme tasu ei ole makstud.

Tegevjuhi brutopalk 2018 aastal oli 5081 eurot. Aruandeaastal töötas asutuses põhikohaga keskmiselt kaks töötajat ning tööjõu kulud kokku koos tööjõu kuludega kaasnevate maksudega moodustasid 20831 eurot.

Peamised finantssuhtarvud				2018	2017
Müügitulu (weurodes)				55 762	31 722
Tulu kasv (%)				75,8%	-34,8%
Puhaskasum (eurodes)				-5057,0	-4255,0
Kasumi kasv (%)				-18,8%	-193,8%
Puhasrentaablus				-9,1%	-13,4%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja				6,9	5,7
ROA				-37,4%	-26,5%
ROE				-60,4%	-31,7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

* Käibe kasv (%) = (müügitulu 2018 – müügitulu 2017) / müügitulu 2017 * 100

* Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2018 – puhaskasum 2017) / puhaskasum 2017 * 100

* Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

* Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

* ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

* ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 213	4 613	2
Finantsinvesteeringud	2 700	3 027	3
Nõuded ja ettemaksed	911	6 139	4
Kokku käibevarad	12 824	13 779	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	1 311	6
Materiaalsed põhivarad	692	989	7
Kokku põhivarad	692	2 300	
Kokku varad	13 516	16 079	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 871	2 655	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 871	2 655	
Kokku kohustised	1 871	2 655	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 890	14 867	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 057	-4 255	
Kokku omakapital	11 645	13 424	
Kokku kohustised ja omakapital	13 516	16 079	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	55 762	31 722	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-18 897	-3 622	
Mitmesugused tegevuskulud	-19 281	-16 451	
Tööjõukulud	-20 832	-14 976	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-297	-297	7
Muud ärikulud	-40	-178	
Ärikasum (kahjum)	-3 585	-3 802	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-1 311	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-161	-453	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 057	-4 255	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 057	-4 255	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Araks 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti finantsaruandluse standardi (EFS) kohaselt. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhiolemus on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne kajastab õiglaselt OÜ Araksi finantsseisundit ja -tulemust.

Osaühing Araks kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised seisuga 31.12.2018 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste osate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (osad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglaselt väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Osasid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglaselt väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglaselt väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650.- eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 650.- euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-15%
- Transpordivahendid 20%
- Muud masinad ja seadmed 10-25%
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650

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 soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Tegevuskuludena näidatakse osaühingu tegevusega seotud kulusid. Kulud kajastatakse tekkepõhiselt perioodis, mille eest kulu arvestati.

Tegevuskulud jagunevad:

- a) tööjõukulud - eraldi tuuakse välja töötasu kulu ja maksukulu
- b) majandamiskulud
- c) muud kulud - kajastatakse maksu-lõivu ja trahvikulud, kursivahed

Maksustamine

Raamatupidamises kajastatakse tekkepõhised deklareeritud maksukohustused, mis peavad võrduma maksukoguja poolt näidatud tekkepõhise nõudega bilansipäeval.

OÜ Araks deklareerib Maksu- ja Tolliametile käibemaksu, üksikisiku tulumaksu, sotsiaalmaksu, töötuskindlustuse maksu ja kogumispensioni maksu,

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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on tegev ja kõrgem juhtkond, olulise osalusega eraisikust omanikud, nende lähedased perekonnaliikmed ja nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Raha arvelduskontodel	5 683	2 564
Raha kassas	3 530	2 049
Kokku raha	9 213	4 613

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2016	2 520	2 520
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	507	507
31.12.2017	3 027	3 027
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-327	-327
31.12.2018	2 700	2 700

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	870	870	
Ostjatelt laekumata arved	870	870	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	41	41	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	911	911	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	6 139	6 139	
Ostjatelt laekumata arved	6 139	6 139	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 139	6 139	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		470	354
Üksikisiku tulumaks			125
Sotsiaalmaks		171	336
Kohustuslik kogumispension		10	16
Töötuskindlustusmaksed		13	24
Ettemaksukonto jääk	41		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	41	664	855

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	0	1 311
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	1 311

01.01.2018 ühines OÜ Araksi sidusettevõtte Meeskonnakoolitus ja Arendus OÜ OÜ Araksiga.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016				
Soetusmaksumus	4 597	4 597	1 484	6 081
Akumuleeritud kulum	-4 597	-4 597	-198	-4 795
Jääkmaksumus	0	0	1 286	1 286
Amortisatsioonikulu			-297	-297
31.12.2017				
Soetusmaksumus	4 597	4 597	1 484	6 081
Akumuleeritud kulum	-4 597	-4 597	-495	-5 092
Jääkmaksumus	0	0	989	989
Amortisatsioonikulu			-297	-297
31.12.2018				
Soetusmaksumus	4 597	4 597	1 484	6 081
Akumuleeritud kulum	-4 597	-4 597	-792	-5 389
Jääkmaksumus	0		692	692

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	394	394	
Maksuvõlad	664	664	5
Muud võlad	813	813	
Dividendivõlad	650	650	
Muud viitvõlad	163	163	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 871	1 871	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	987	987	
Maksuvõlad	855	855	5
Muud võlad	813	813	
Dividendivõlad	650	650	
Muud viitvõlad	163	163	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 655	2 655	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	100	100

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	55 762	31 722
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	55 762	31 722
Kokku müügitulu	55 762	31 722
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Mujal liigitamata koolitus	46 154	23 308
Suhtekorraldus ja teabevahetus	9 608	8 414
Kokku müügitulu	55 762	31 722

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	15 397	11 193
Sotsiaalmaksud	5 435	3 783
Kokku tööjõukulud	20 832	14 976
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017
	Nõuded
Sidusettevõtjad	5 060

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Müügid	Müügid
Sidusettevõtjad	13 614	20 822

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	5 081	5 226

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.07.2019

Osaühing Araks (registrikood: 10504150) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÜLO VIHMA	Juhatuse liige	10.07.2019

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 890
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 057
Kokku	8 833
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 833
Kokku	8 833

Katta kahjum eelmise perioodide kasumi arvelt

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	46154	82.77%	Jah
Suhtekorraldus ja teabevahetus	70211	9608	17.23%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ülo Vihma	35809280301	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6700454
Mobiiltelefon	+372 5083454
E-posti aadress	y.vihma@online.ee