



## **MAJANDUSAASTA ARUANNE**

**aruandeaasta algus:** 01.01.2014

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2014

**ärinimi:** Osaühing Realiseerimiskeskus

**registrikood:** 10635366

**tänava/talu nimi, Ehitajate tee 110E**  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 12618

**telefon:** +372 6771620

**faks:** +372 6771621

**e-posti aadress:** info@realkeskus.ee

**veebilehe aadress:** www.realkeskus.ee

## Sisukord

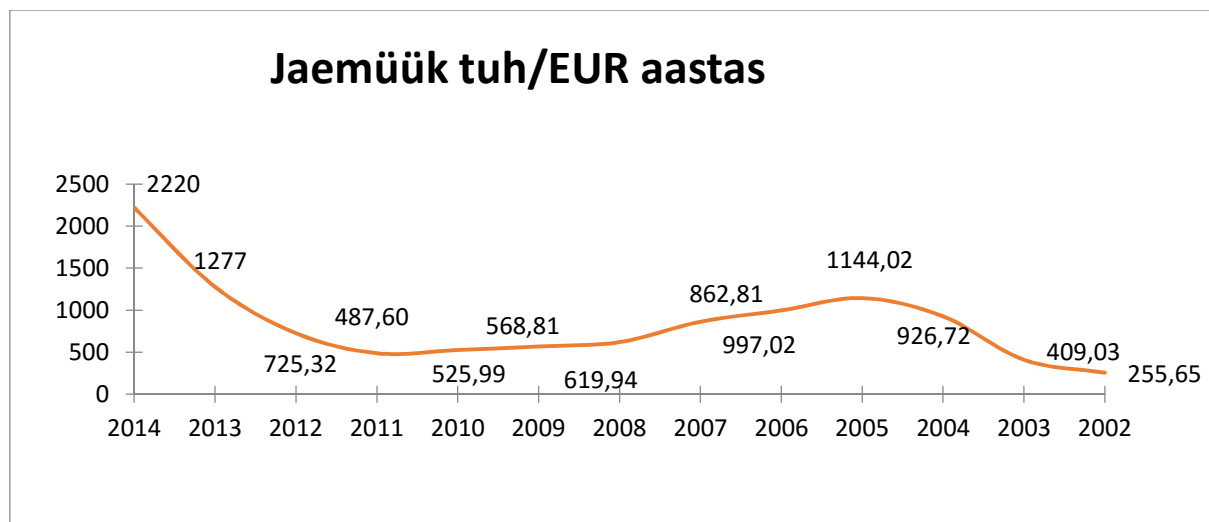
|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                              | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                | 13 |
| Bilanss                                     | 13 |
| Kasumiaruanne                               | 14 |
| Rahavoogude aruanne                         | 15 |
| Omakapitali muutuste aruanne                | 16 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad          | 17 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                   | 17 |
| Lisa 2 Raha                                 | 21 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 21 |
| Lisa 4 Nõuded ostjate vastu                 | 21 |
| Lisa 5 Varud                                | 22 |
| Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 22 |
| Lisa 7 Materiaalne põhivara                 | 23 |
| Lisa 8 Kapitalirent                         | 23 |
| Lisa 9 Kasutusrent                          | 24 |
| Lisa 10 Laenukohustused                     | 25 |
| Lisa 11 Võlad ja ettemaksed                 | 26 |
| Lisa 12 Võlad tarnijatele                   | 26 |
| Lisa 13 Võlad töövõtjatele                  | 26 |
| Lisa 14 Osakapital                          | 27 |
| Lisa 15 Müügitulu                           | 27 |
| Lisa 16 Muud äritulud                       | 27 |
| Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 28 |
| Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud           | 28 |
| Lisa 19 Tööjõukulud                         | 28 |
| Lisa 20 Muud ärikulud                       | 29 |
| Lisa 21 Seotud osapooled                    | 29 |
| Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva       | 29 |
| Aruande allkirjad                           | 30 |
| Vandeaudiitori aruanne                      | 31 |

## Tegevusaruanne

2014 aasta oli ettevõttele majanduslikult stabiilne ning edukas.

Ettevõtte peamiseks äritegevuse toimumise piirkonnaks on Eesti ja Eu lähiriigid. Peamisteks ärisegmentideks on jae- ja hulgikaubandus. Jaekaubandus jaguneb omakorda geograafilistel alustel segmentideks.

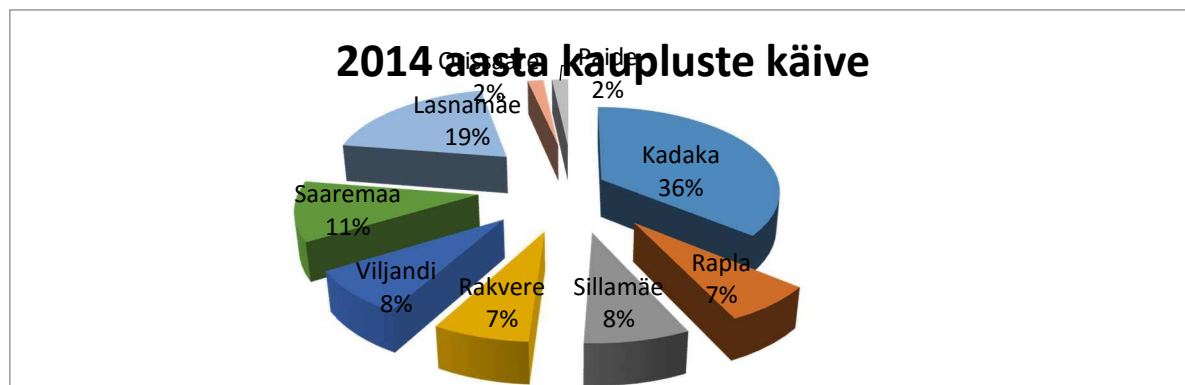
Jaemüügi osakaal võrreldes 2013 aastaga on kasvanud üle 70%. Siinkohal võrdlus jaemüügi osakaalust viimasel 11 aastal.



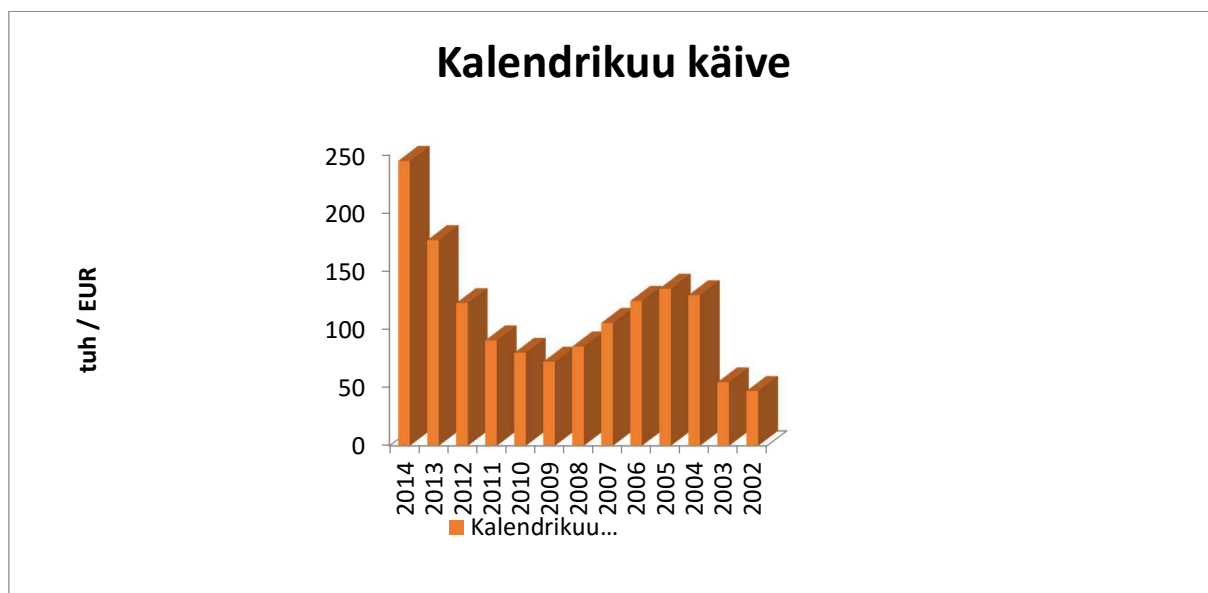
2014 aasta lõpuks opereeris Realiseerimiskeskus OÜ alljärgnevate kauplustega:

Tallinnas- Kadaka  
Tallinnas- Lasnamäe  
Rakvere  
Viljandi  
Saaremaa Kuressaare  
Saaremaa Orissaare  
Rapla  
Sillamäe  
Paide

Väljavõtte 2014 aasta jaemüügist kaupluste osakaalude lõikes:

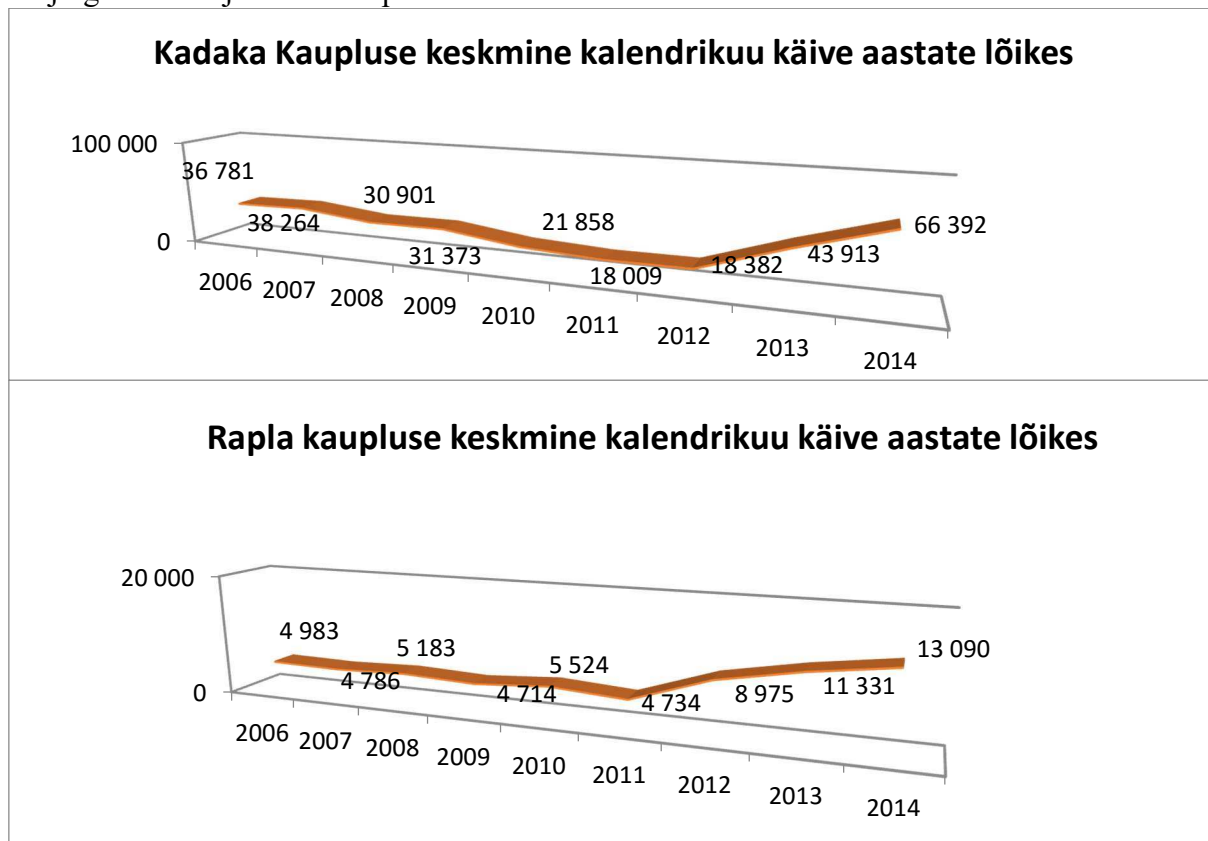


Sõltuvalt aruannete perioodide erinevast pikkusest jagatuna välja toodud ühe kalendrikuu keskmine müügikäive aruandeperioodide lõikes alljärgnevalt:

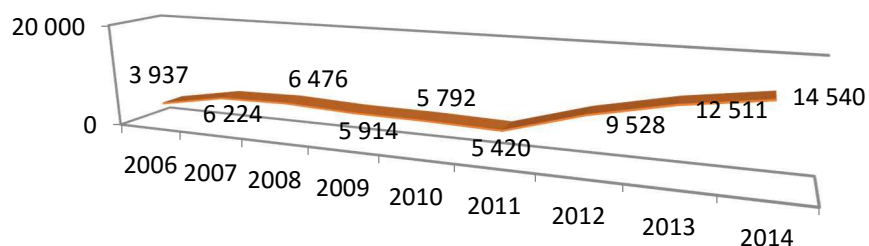


Ettevõtte kogukäive on alates 2009 aasta langusest stabiilselt tõusuteel. 2014 aasta oli kõikidele kauplustele edukas, suurima käibetõusu on teinud Kadaka, Viljandi ja Lasnamäe kauplused. Viljandi kaupluse käibetõus on tingitud laienemisest. Üleüldise käibetõusu taga on kindlasti ka oluliselt laienenud tootevalik. Leitud on õige sihtgrupp ning personal teeb oma tööd produktiivselt arvestades klientidelt saadud tagasisidet uute kaupade tellimuste vormistamisel.

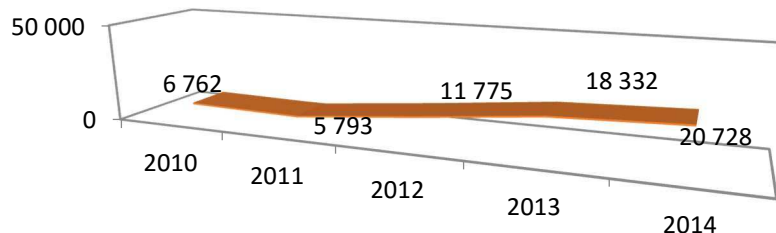
Alljärgnevalt väljavõtted kaupluste kalendrikuu keskmistest käivetest aastate lõikes:



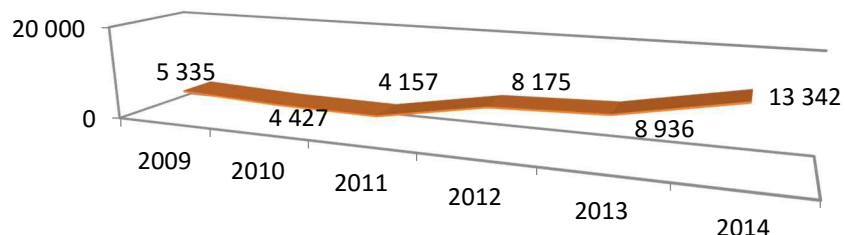
### Sillamäe kaupluse keskmine kalendrikuu käive aastate lõikes



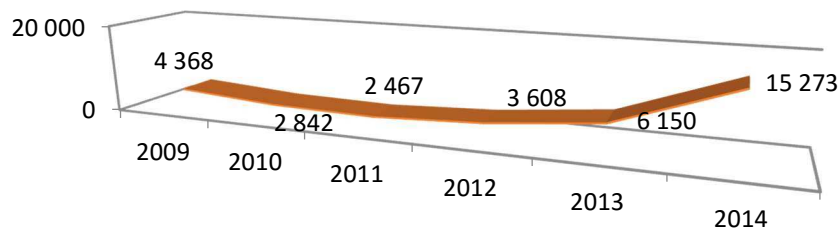
### Saaremaa kaupluse keskmine kalendrikuu käive aastate lõikes



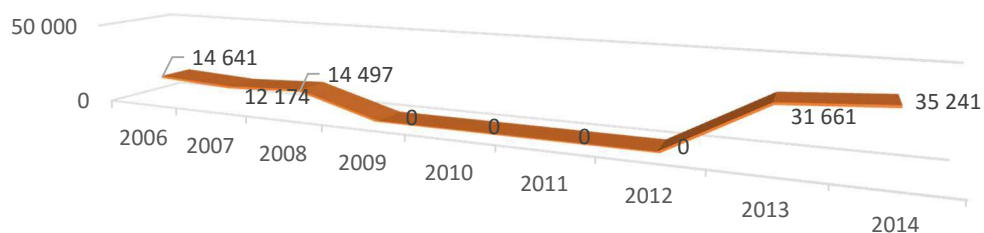
### Rakvere kaupluse keskmine kalendrikuu käive aastate lõikes



### Viljandi kaupluse keskmine kalendrikuu käive aastate lõikes



### Lasnamäe kaupluse keskmine kalendrikuu käive aastate lõikes



Üheks 2014 aastaks püstitatud prioriteediks oli jaemüügi käibe kasvatamine ning uute müügikohtade avamiseks võimaluste kaardistamine. 2014 aastal avas ettevõtte uue Orissaares ning Paides.

## ÄRITEGEVUS

Ettevõtte netokäibeks kujunes 2,9 milj EUR. Käibekasv on toimunud jaemüügi sektoris. Hulgimüügi osakaal on võrreldes 2013 aastaga langenud.

Ettevõtte kaubanduslike segmentide jaotus võrreldes eelmiste perioodidega oli:

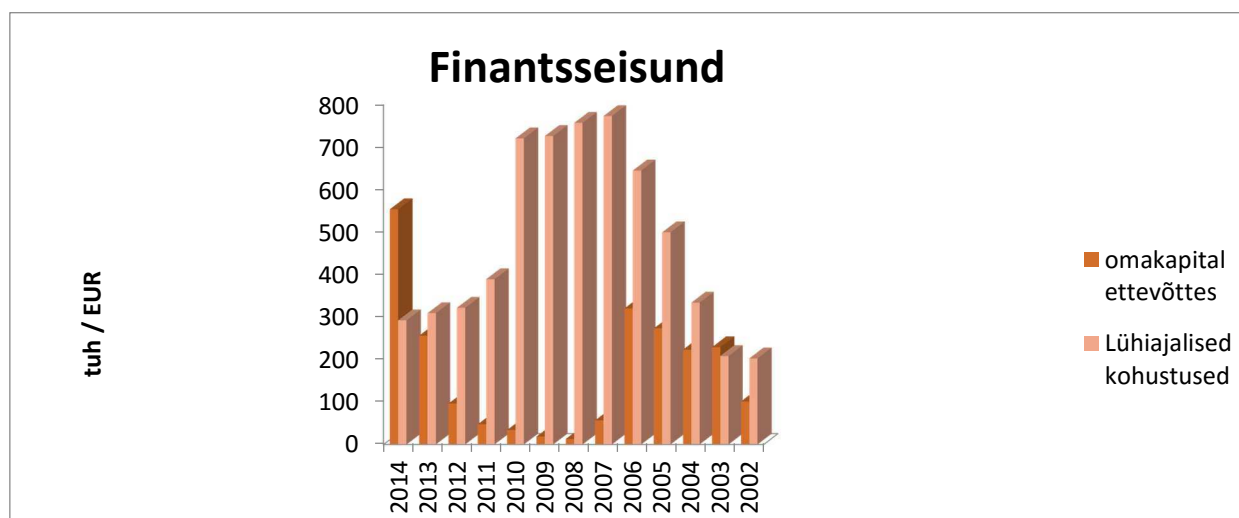
| tuh / EUR                 | 2014 | 2013 | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  | 2008  | 2007  | 2006  | 2005   | 2004  | 2003  | 2002  |
|---------------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|-------|
| jae                       | 2220 | 1277 | 725,3 | 487,6 | 526,0 | 568,8 | 619,9 | 862,8 | 997,0 | 1144,0 | 926,7 | 409,0 | 255,6 |
| riigisisene               | 274  | 325  | 360,0 | 296,2 | 156,6 | 207,7 | 204,5 | 325,9 | 210,9 | 159,8  | 453,8 | 230,1 | 319,6 |
| export & üh. sisene käive | 446  | 520  | 391,8 | 308,4 | 281,9 | 95,9  | 204,5 | 83,1  | 287,6 | 319,6  | 172,6 | 25,6  | 134,2 |

## FINANTSSEISUND

Lühiajaliste kohustuste osakaal on jätkuvalt langenud ning omakapital tõusnud. Ettevõtte tasub oma laenukohustusi tähtajaliselt ning lähtudes konservatiivsuse printsiibist.

Lühiajaliste kohustuste suurusjärgu juurde peab selgituseks märkima et ettevõttel puuduvad pikaajalised kohustused. Laenulepingud on sõlmitud lühiajaliste lepingutena, millede tingimused vaadatakse üle iga- aastaselt.

Graafiline väljavõte finantsnäitajate kohta aastate lõikes:



Ettevõtte finantsseisundit iseloomustavad suhtarvud aruandeaasta kohta ning eelnevate perioodide võrdlus:

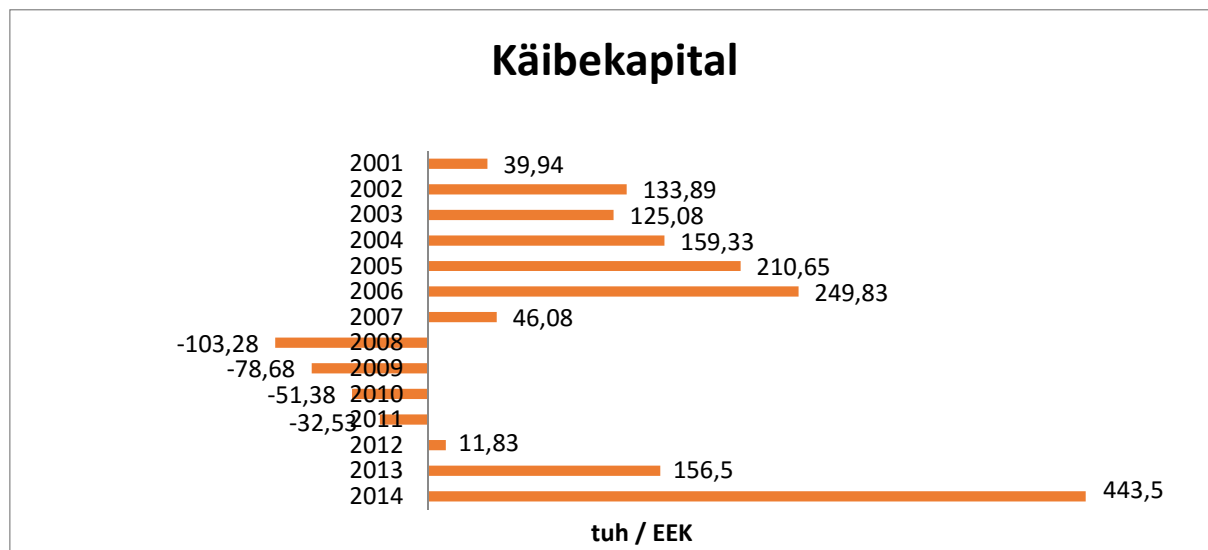
| tuh/EUR                 | 2014  | 2013  | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  | 2008  | 2007  | 2006  | 2005  | 2004  | 2003  | 2002  |
|-------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| omakapital ettevõttes   | 553,8 | 255,9 | 96,3  | 47,6  | 34,2  | 18,7  | 13,2  | 56,8  | 320,2 | 273,0 | 223,2 | 228,9 | 101,3 |
| Lühiajalised kohustused | 292   | 309   | 321,6 | 389,1 | 721,0 | 726,6 | 757,6 | 773,7 | 645,3 | 499,6 | 333,7 | 208,0 | 202,4 |

Ettevõtte omakapitali rentaabluse suhtarv 2014 aastal oli 0,54

|     | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 |
|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| ROE | 0,54 | 0,62 | 0,5  | 0,3  | 0,5  | 0,3  | 0,0  | 0,0  | 0,2  | 0,2  | 0,3  | 0,4  | 0,2  |

## VARAD

Puhas käibekapital ettevõttes (käibevara - lühiajalised kohustused) on 443,5 tuh EUR. Käesoleva teema juures vajab aga kindlasti täpsustamist fakt et ettevõttel puuduvad pikaajalised kohustused. Kogu olemasolev laenukohustus on kirjendatud lühiajaliste kohustuste all. Olemasolevate laenulepingute tingimused ja tähtajad on fikseeritud lühiajaliselt ning vaadatakse mõlemapoolselt koostöös finantsasutusega üle iga-aastaselt et tagada vastavalt turule õiged ning õiglased tingimused. Seega madal käibekapitali tase ettevõttes alates aastast 2008 kuni 2012 pole kindlasti õige. Antud skeem on aruandesse jäetud et säiliks võimalus analüüsida majandustegevust varasemate perioodidega.



### Nõuded ostjate vastu:

Ostjatelt laekumata arved on näidatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga kliendi maksevõimet hinnatud eraldi ning individuaalselt.

|                                                   | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 |
|---------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| OSTUVÕLGADE<br>LAEKUMISE KESKMINE<br>AEG PÄEVADES | 17   | 4    | 17,6 | 10,5 | 30,2 | 11,0 | 11,0 | 13,9 | 11,0 | 3,7  | 7,3  | 10,8 | 10,2 |

Ostuvõlgade laekumise keskmiseks ajaks päevades (nõuded ostjate vastu / netokäive \*365) oli aruandeperioodil 17, näidates seega et ostjad maksavad neile lähetatud kauba eest keskmiselt 17 päeva jooksul.

### Materiaalne põhivara:

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida raamatupidamiskohustuslane kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel (mitte äriühingust raamatupidamiskohustuslane talle seatud eesmärkide täitmisel) ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele masinad ja seadmed mille soetusmaksumus ületab 500 EURi. Vara mis ei ületa nimetatud maksumust loetakse väheolulise maksumusega varaks ning kantakse soetamisel kuludesse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Varade kasutamise efektiivsusnäitajad antud aruandeperioodi kohta on järgmised:

|                                           | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 |
|-------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| VARADE TOOTLUS<br>(Total Assets Turnover) | 2,9  | 4    | 3,5  | 2,5  | 1,3  | 1,4  | 1,3  | 1,5  | 1,5  | 2,1  | 2,7  | 1,6  | 1,9  |

(netokäive / varad kokku) mis näitab ettevõtte aktive koormatust, st. Mitu ringkäiku teevad aastas ettevõtte aktivad ja kui suur on läbimüük ettevõtte aktivatesse investeeritud krooni kohta. Lähtudes ettevõtte spetsiifikast on antud kordaja väga madal.



## VARUD

Varud on varad:

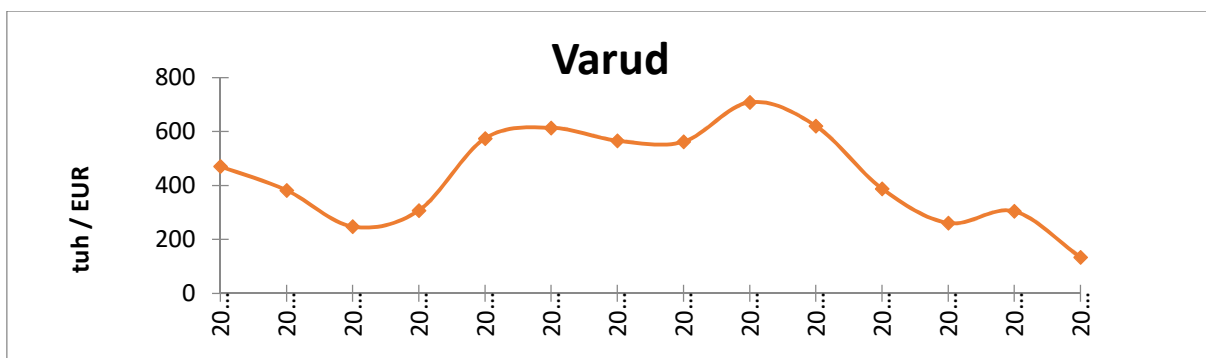
- mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus;
- mida parajasti toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus;
- materjalid või tarvikud, mida tarbitakse tootmisprotsessis või teenuste osutamisel.

Soetusmaksumus on vara omandamise või ehitamise ajal vara eest makstud raha või üleantud mitterahalise tasu õiglane väärtus. Tooraine ja kaubavarud on hinnatud soetusmaksumuses, varude arvestuses on rakendatud kaalutud keskmise hinna meetodit.

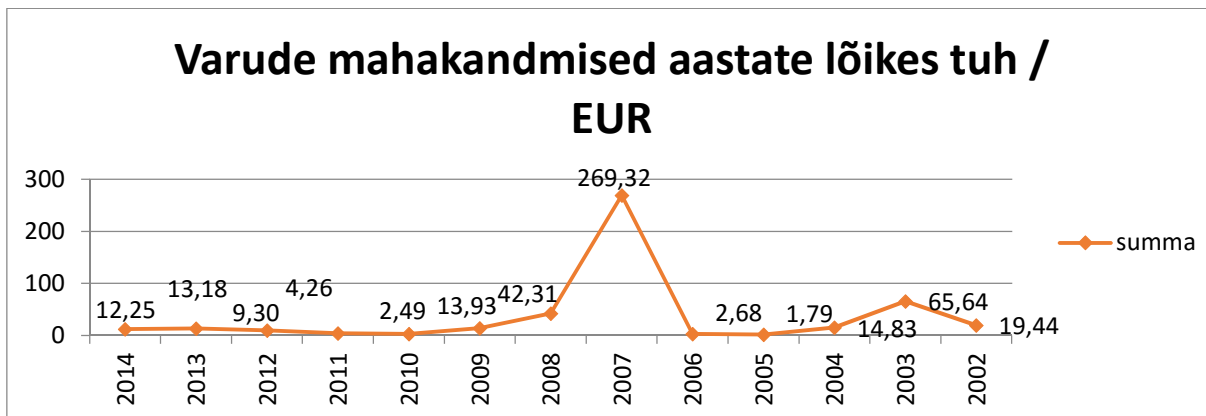
|                                                 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 |
|-------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| <b>VARUDE TOOTLUS</b><br>(Revenue to Inventory) | 5,6  | 5,5  | 6,0  | 3,1  | 1,7  | 1,4  | 1,8  | 2,3  | 2,1  | 2,6  | 4,0  | 2,5  | 2,3  |

(Netokäive / varud kokku) suhtarvuks aruandeperioodil 5,6 st. et keskmiselt varudesse investeeritud 1 EUR ringleb 5,6 korda.

Varude all kajastuvad kauplustes müügil olevad kaubad. Varud on inventeeritud 2015 aasta alguses ning varude puudujääk on kantud kuludesse vastavalt juhatuse otsusele.



Mahakandmisele kuuluvad: puuduolevad kaubad ning vee-, tule vm kahjustuse saanud tooted. Siinkohal võrdlus aastate lõikes teostatud kaupade mahakandmisega:

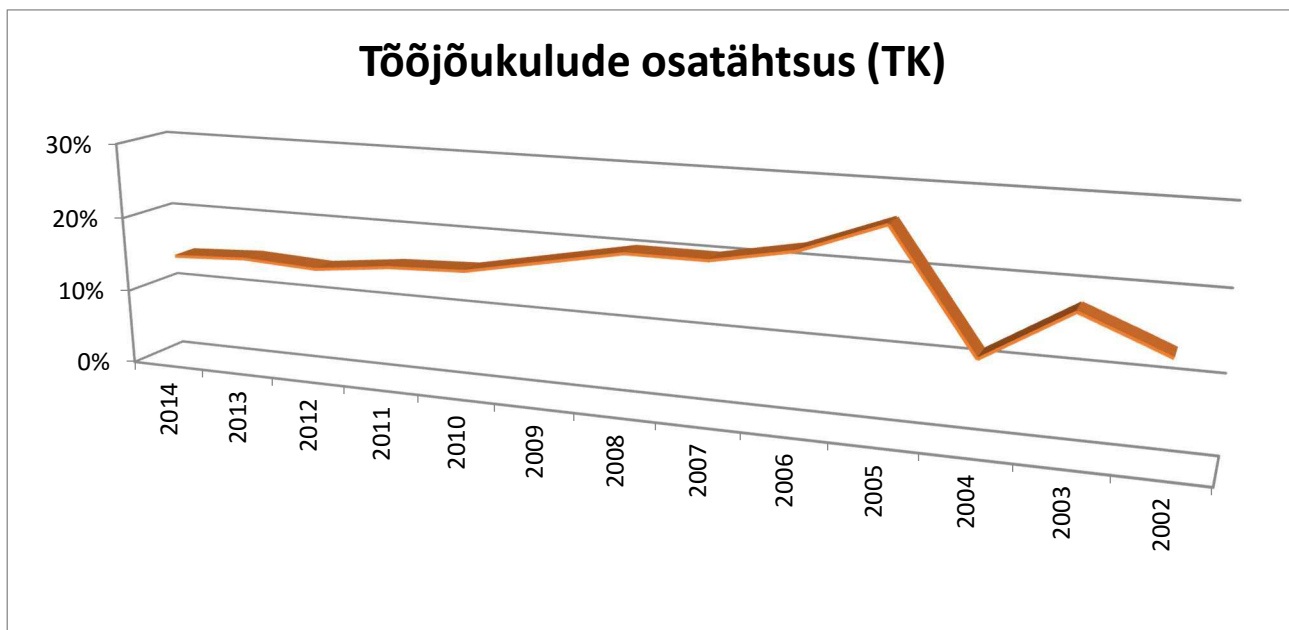


## KULUD

### Tööjõukulude osatähtsus (TK)

(TK- tööjõukulud / Ärikulud kokku \*100)

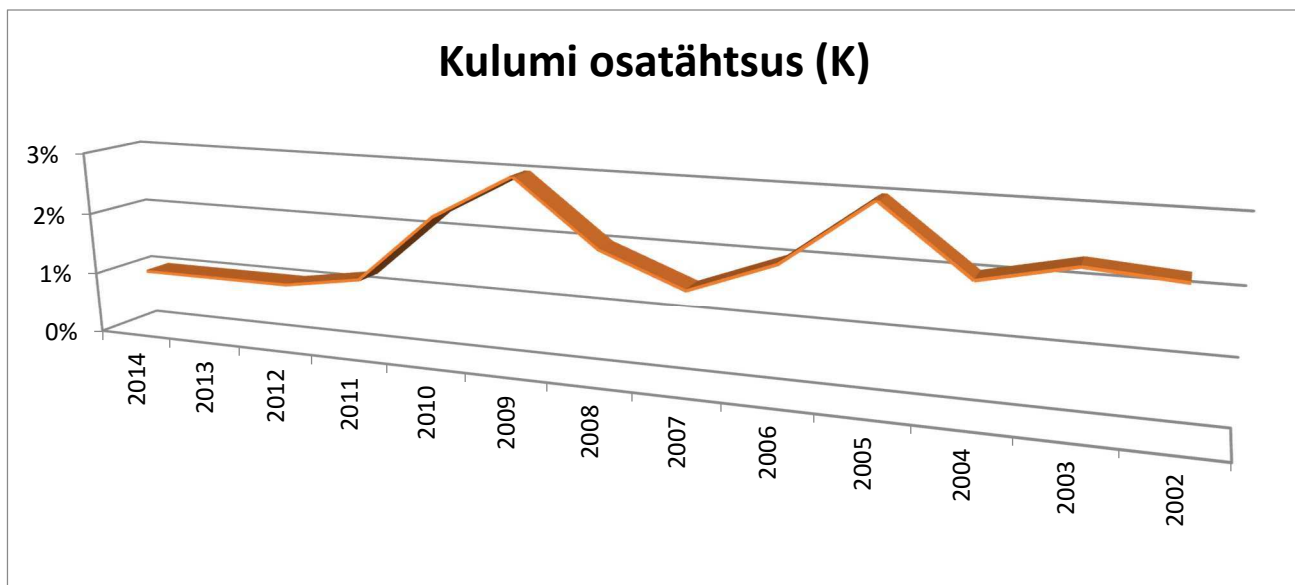
| 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 15%  | 15%  | 14%  | 16%  | 16%  | 18%  | 20%  | 20%  | 22%  | 26%  | 11%  | 18%  | 13%  |



### Kulumi osatähtsus (K)

(K-Kulum / Ärikulud kokku \*100)

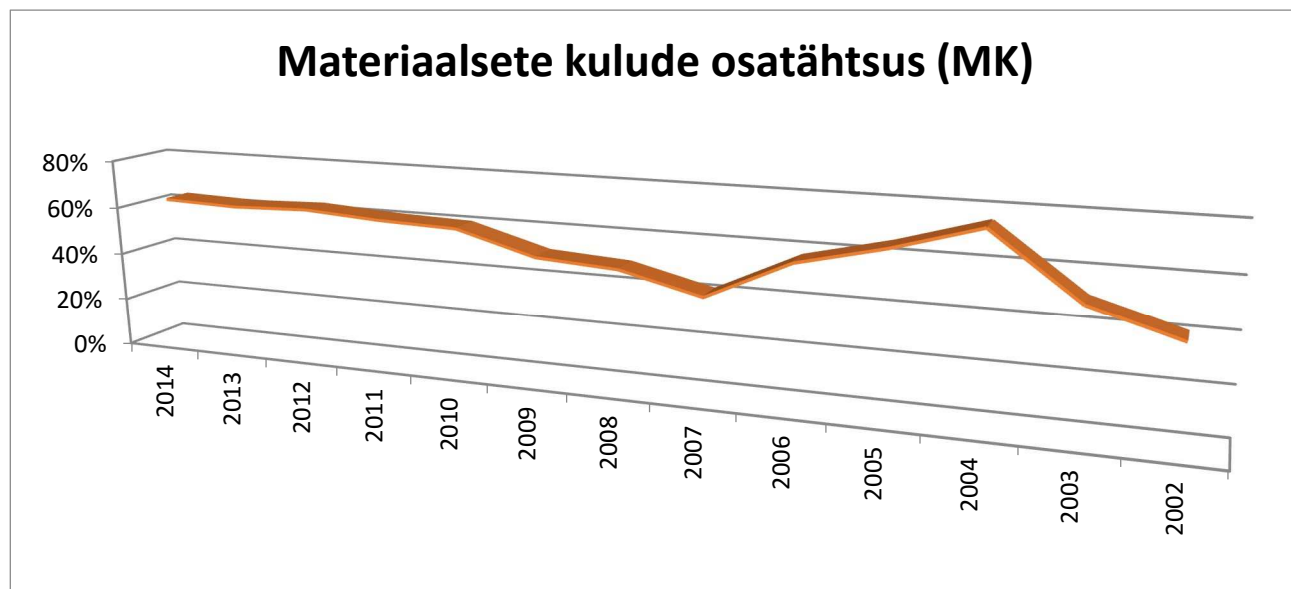
| 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1%   | 1%   | 1%   | 1%   | 2%   | 3%   | 2%   | 2%   | 2%   | 3%   | 2%   | 2%   | 2%   |



## Materiaalsete kulude osatähtsus (MK)

(MK- Kaubad materjalid / Ärikulud kokku \*100)

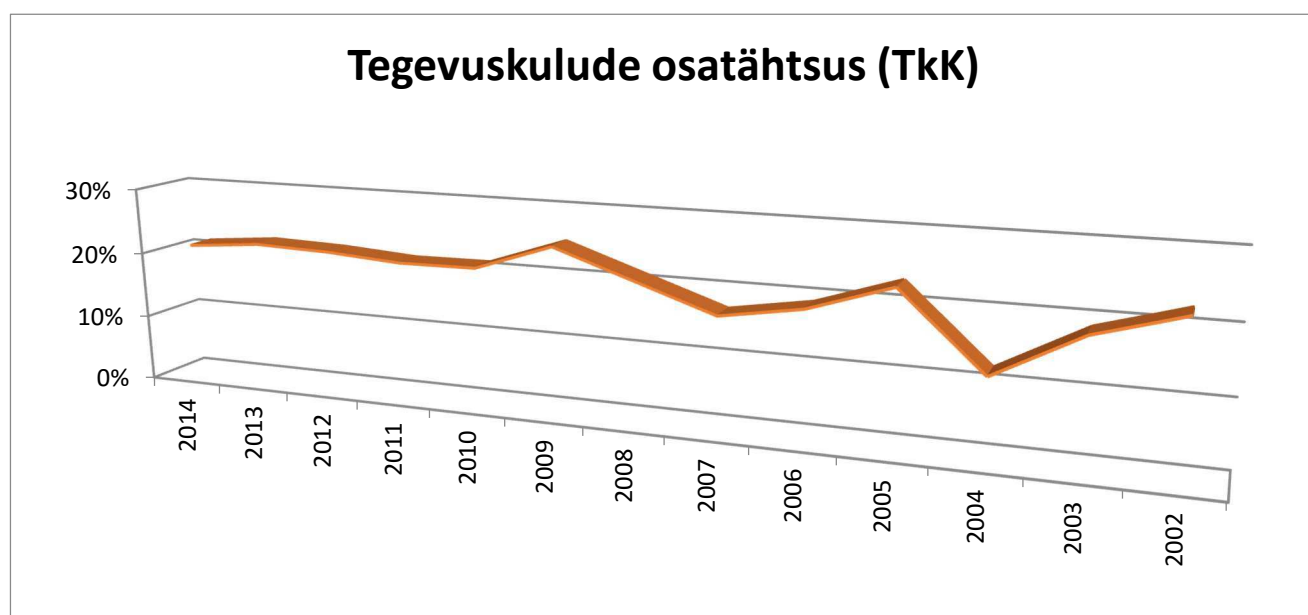
| 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 63%  | 62%  | 63%  | 61%  | 60%  | 51%  | 49%  | 41%  | 57%  | 65%  | 75%  | 50%  | 40%  |



## Tegevuskulude osatähtsus (TkK)

(TkK- Mitm. Tegevuskulud / Ärikulud kokku \*100)

| 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | 2007 | 2006 | 2005 | 2004 | 2003 | 2002 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 21%  | 22%  | 22%  | 21%  | 21%  | 25%  | 21%  | 17%  | 19%  | 23%  | 12%  | 19%  | 22%  |



## **VÄLJAVAATED 2014 AASTAKS**

Realiseerimiskeskus OÜ juhatuse peamiseks eesmärgiks on tagada ettevõttele stabiilsus ning jätkusuutlikkus.

2015 majandusaastaks planeerib Realiseerimiskeskus OÜ juhatus jätkuvalt investeeringuid töö- ning ladustamistingimuste parendamiseks. Suurendatakse olemasolevat laopinda, parendatakse kaupade liikumise efektiivsust ning ladustamise tingimusi.

2015 üheks suurimaks prioriteediks on kaubanduspinna laiendamine. Soovitakse laiendada Ida-Virumaal, Tallinnas ning alustada kauplemisega Lõuna- Eestis.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2014     | 31.12.2013     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevara                                    |                |                |         |
| Raha                                         | 125 410        | 49 752         | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 139 797        | 33 618         | 3       |
| Varud                                        | 470 743        | 382 159        | 5       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>735 950</b> | <b>465 529</b> |         |
| Põhivara                                     |                |                |         |
| Materiaalne põhivara                         | 168 675        | 99 354         | 7       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>168 675</b> | <b>99 354</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>904 625</b> | <b>564 883</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustused                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                |                |         |
| Laenukohustused                              | 95 381         | 132 451        | 10      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 207 038        | 176 587        | 11      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>302 419</b> | <b>309 038</b> |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                |                |         |
| Laenukohustused                              | 48 369         | 0              | 10      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>48 369</b>  | <b>0</b>       |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>350 788</b> | <b>309 038</b> |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 12 782         | 12 782         | 14      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 1 278          | 1 278          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 241 785        | 82 191         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 297 992        | 159 594        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>553 837</b> | <b>255 845</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>904 625</b> | <b>564 883</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2014           | 2013           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 2 939 827      | 2 122 384      | 15      |
| Muud äritulud                               | 1 073          | 0              |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -1 679 028     | -1 197 784     | 17      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -558 258       | -432 928       | 18      |
| Tööjõukulud                                 | -381 776       | -295 691       | 19      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -8 852         | -8 421         |         |
| Muud ärikulud                               | -4 818         | -11 091        | 20      |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>308 168</b> | <b>176 469</b> |         |
| Intressikulud                               | -10 187        | -14 515        |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 11             | -2 360         |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>297 992</b> | <b>159 594</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>297 992</b> | <b>159 594</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 2014           | 2013           | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                   |                |                |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 308 168        | 176 469        |         |
| Korrigeerimised                                          |                |                |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 8 852          | 0              |         |
| Muud korrigeerimised                                     | 0              | -11 091        |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>8 852</b>   | <b>-11 091</b> |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -106 179       | 37 786         |         |
| Varude muutus                                            | -88 584        | -114 727       |         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 16 562         | 36 142         |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>138 819</b> | <b>124 579</b> |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                         |                |                |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -5 960         | -23 351        |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-5 960</b>  | <b>-23 351</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                        |                |                |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -47 014        | -48 702        |         |
| Makstud intressid                                        | -10 187        | -14 515        |         |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest                | 0              | -2 545         |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-57 201</b> | <b>-65 762</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>75 658</b>  | <b>35 466</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 49 752         | 14 286         | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>75 658</b>  | <b>35 466</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                 | 125 410        | 49 752         | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                           |                             |                              |                             | Kokku   |
|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
|                                           | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |         |
| <b>31.12.2012</b>                         | 12 782                      | 1 278                        | 82 191                      | 96 251  |
| <b>Korrigeeritud saldo<br/>31.12.2012</b> | 12 782                      | 1 278                        | 82 191                      | 96 251  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            |                             |                              | 159 594                     | 159 594 |
| <b>31.12.2013</b>                         | 12 782                      | 1 278                        | 241 785                     | 255 845 |
| <b>Korrigeeritud saldo<br/>31.12.2013</b> | 12 782                      | 1 278                        | 241 785                     | 255 845 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            |                             |                              | 297 992                     | 297 992 |
| <b>31.12.2014</b>                         | 12 782                      | 1 278                        | 539 777                     | 553 837 |



# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Realiseerimiskeskus 2014.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Majandusaasta pikkuseks on 12 kalendrikuud, algusega 01. jaanuar 2014 kuni 31. detsember 2014.a.

Kasumiaruandes on kulud liigutatud nende funktsiooni järgi.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

### Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad:

raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Arveldusperioodil välisvaluutas toimunud tehingud on kirjendatud Eurodes vastavalt Eesti Panga poolt fikseeritud vahetuskursile.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi

müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiosukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiosukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

## Varud

Tooraine ja kaubavarud on hinnatud soetusmaksumuses, varude arvestuses on rakendatud kaalutud keskmise hinna meetodit. Varude tootlus 2014.a.suhtarvuna oli 6,22.

Varude tootluse (Revenue to Inventory)suhtarv eelmistel perioodidel vastavalt:

2014.a. 6,22  
2013.a. 5,55  
2012.a. 5,96  
2011.a. 3,06  
2010.a. 1,56  
2009.a. 1,42  
2008.a. 1,82  
2007.a. 2,26  
2006.a. 2,12  
2005.a. 2,62  
2004.a. 4,0  
2003.a. 2,5  
2002.a. 2,3

Suhtarv näitab iga varudesse investeeritud euro ringlust aruandeperioodil.

2014.a. aastal oli see 6,22 korda.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärases äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

## Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Tooraine ja kaubavarud on hinnatud soetusmaksumuses, varude arvestuses on rakendatud kaalutud keskmise hinna meetodit.

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 otseselt 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).

## Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses.

2014 aastal ettevõttel kinnisvarainvesteeringud puudusid.

## Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eur. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni

väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

#### **Põhivara arvelevõtmise alampiir 500**

#### **Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

| <b>Põhivara grupi nimi</b> | <b>Kasulik eluiga</b> |
|----------------------------|-----------------------|
| ehitised ja rajatised      | 20-33                 |
| Tootmiseseadmed            | 10-12                 |
| Muud masinad ja seadmed    | 5-10                  |
| Muu inventar ja IT-seadmed | 2,5-5                 |

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 "müügiotol põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks.

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

#### **Rendid**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

#### **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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

### **Eraldised ja tingimuslikud kohustused**

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

### **Sihtfinantseerimine**

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

### **Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb 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 kaupade müügist 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

### **Maksustamine**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

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.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku

tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                     | 31.12.2014     | 31.12.2013    |
|---------------------|----------------|---------------|
| Raha ja pangakontod | 125 410        | 49 752        |
| <b>Kokku raha</b>   | <b>125 410</b> | <b>49 752</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2014     | 12 kuu jooksul |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu              | 123 884        | 123 884        |
| Ostjatelt laekumata arved         | 123 884        | 123 884        |
| Ettemaksed                        | 15 913         | 15 913         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>139 797</b> | <b>139 797</b> |
|                                   |                |                |
|                                   | 31.12.2013     | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu              | 22 865         | 22 865         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 22 865         | 22 865         |
| Ettemaksed                        | 10 753         | 10 753         |
| Tulevaste perioodide kulud        | 10 909         | 10 909         |
| Muud makstud ettemaksed           | -156           | -156           |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>33 618</b>  | <b>33 618</b>  |

## Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

|                                   | 31.12.2014     | 31.12.2013    |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Ostjatelt laekumata arved         | 123 885        | 21 534        |
| <b>Kokku nõuded ostjate vastu</b> | <b>123 885</b> | <b>21 534</b> |

Ostjatelt laekumata arved on näidatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga kliendi arveid eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ostuvõlgade tasumise keskmiseks ajaks päevades:

2014.a. 15,45 (nõuded ostjate vastu / netokäive \*365) näidates seega et ostjad maksavad neile lähetatud kauba eest keskmiselt 15 päeva jooksul.

Antud suhtarv eelmistel perioodidel oli vastavalt:

2014.a. 15,45  
 2013.a. 3,7  
 2012.a. 10,27  
 2011.a. 10,45  
 2010.a. 30,20  
 2009.a. 10,95  
 2008.a. 10,95  
 2007.a. 13,85  
 2006.a. 10,95  
 2005.a. 3,65  
 2004.a. 7,3  
 2003.a. 10,8  
 2002.a. 10,2

## Lisa 5 Varud

(eurodes)

|                                    | 31.12.2014     | 31.12.2013     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügiks ostetud kaubad             | 470 743        | 382 159        |
| <b>Kokku varud</b>                 | <b>470 743</b> | <b>382 159</b> |
|                                    | <b>2014</b>    | <b>2013</b>    |
| Varude allahindlus ja mahakandmine | 0              | 13 182         |

Varude all kajastuvad kaupluses müügiotol ning laos ladustamisel olevad kaubad.

Kaubad on arvele võetud tootegruppide lõikes ning tootegruppide inventuure teostatakse kauplustes igakuiselt. Kaupade tellimine toimub müügiprognoosi alusel analüüsides varasemate perioodide müüki kõikides kauplustes eraldi ning selle eelduseks on pidev ja korrektne laosaldode inventuur.

Varud on inventeeritud 2015.a. alguses ning varude puudujääk on kantud kuludesse vastavalt juhatuse otsusele.

Mahakandmisele kuuluvad: riknenud tooted, raskesti realiseeritavad kaubad mis on aastaid seisnud, puuduolevad kaubad ning veekahjustuse saanud tooted.

## Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2014    | 31.12.2013    |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                               | Maksuvõlg     | Maksuvõlg     |
| Käibemaks                                     | 51 674        | 22 234        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 4 239         | 3 108         |
| Erisoodustuse tulumaks                        | 70            |               |
| Sotsiaalmaks                                  | 8 847         | 6 850         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 471           | 286           |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 775           | 605           |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         | 643           |               |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>66 719</b> | <b>33 083</b> |

Maksuvõla summa 66 781 EUR on tekkepõhine ning kuulub tasumisele jaanuaris 2015.a. esitatavate deklaratsioonide alusel.

## Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                     | Ehitised | Muud masinad ja seadmed | Masinad ja seadmed | Muu materiaalne põhivara | Kokku    |
|---------------------|----------|-------------------------|--------------------|--------------------------|----------|
|                     |          |                         |                    |                          |          |
| <b>31.12.2012</b>   |          |                         |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus      | 3 004    | 93 228                  | 93 228             | 203 409                  | 299 641  |
| Akumuleeritud kulum | -520     | -55 165                 | -55 165            | -159 532                 | -215 217 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 2 484    | 38 063                  | 38 063             | 43 877                   | 84 424   |
|                     |          |                         |                    |                          |          |
| Ostud ja parendused |          | 18 151                  | 18 151             | 5 200                    | 23 351   |
| Amortisatsioonikulu | -112     | -3 235                  | -3 235             | -5 074                   | -8 421   |
|                     |          |                         |                    |                          |          |
| <b>31.12.2013</b>   |          |                         |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus      | 3 004    | 111 379                 | 111 379            | 208 609                  | 322 992  |
| Akumuleeritud kulum | -632     | -58 400                 | -58 400            | -164 606                 | -223 638 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 2 372    | 52 979                  | 52 979             | 44 003                   | 99 354   |
|                     |          |                         |                    |                          |          |
| Ostud ja parendused |          | 78 089                  | 78 089             | 83                       | 78 172   |
| Amortisatsioonikulu | -107     | -4 665                  | -4 665             | -4 079                   | -8 851   |
|                     |          |                         |                    |                          |          |
| <b>31.12.2014</b>   |          |                         |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus      | 3 004    | 189 468                 | 189 468            | 208 693                  | 401 165  |
| Akumuleeritud kulum | -739     | -63 065                 | -63 065            | -168 686                 | -232 490 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 2 265    | 126 403                 | 126 403            | 40 007                   | 168 675  |

## Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2014 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär   | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|----------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                |             |             |
| Swedbank Liising AS                  | 20 122     | 5 327                             | 14 795              | 2,59 + EURIBOR | EUR         | 28.02.2017  |
| DNB Pank AS                          | 19 096     | 2 309                             | 16 787              | 1,9 + EURIBOR  | EUR         | 28.07.2019  |
| DNB Pank AS                          | 19 095     | 2 308                             | 16 787              | 1,9 + EURIBOR  | EUR         | 28.07.2019  |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | 58 313     | 9 944                             | 48 369              |                |             |             |

|                                                 |                   |  |
|-------------------------------------------------|-------------------|--|
| <b>Renditud varade bilansiline jääkmaksumus</b> |                   |  |
|                                                 | <b>31.12.2014</b> |  |

|                    |               |  |
|--------------------|---------------|--|
| Masinad ja seadmed | 56 561        |  |
| <b>Kokku</b>       | <b>56 561</b> |  |

## Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2014       | 2013       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 5 079      | 6 095      |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |
|                                                                         | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| 12 kuu jooksul                                                          | 0          | 6 094      |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 0          | 13 206     |

Kasutusrendi tingimustel renditud vara ja lepingud:

Liisingleping Nr. 0113557FSL; 31.01.2012.a. maastur TOYOTA LAND CRUISER D-4D 3,0 tähtajaga 28.02.2017.a.on ümber vormistatud 25.11.2014.a. Lepinguks Nr. 01184656L ning kajastub edaspidi kapitalirendina.



## Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

|                                      | 31.12.2014 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |
| Swedbank AS                          | 54 377     | 54 377                           |                     |             |
| Juhendaja OÜ                         | 28 760     | 28 760                           |                     |             |
| Swedbank AS                          | 2 300      | 2 300                            |                     |             |
| Swedbank Liising AS                  |            |                                  |                     |             |
| DNB Pank AS                          |            |                                  |                     |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 85 437     | 85 437                           |                     |             |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | 58 313     | 9 944                            | 48 369              |             |
| <b>Laenukohustused kokku</b>         | 143 750    | 95 381                           | 48 369              |             |
|                                      |            |                                  |                     |             |
|                                      | 31.12.2013 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |
| Swedbank AS                          | 102 378    | 102 378                          |                     |             |
| Juhendaja OÜ                         | 28 760     | 28 760                           |                     |             |
| Swedbank AS                          | 1 313      | 1 313                            |                     |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 132 451    | 132 451                          |                     |             |
| <b>Laenukohustused kokku</b>         | 132 451    | 132 451                          |                     |             |

Ettevõtte puuduvad pikaajalised laenukohustused kuna saadud pangalaenude tingimused ja tähtajad vaadatakse igal aastal üle ning korrigeeritakse vastavalt vajadusele ja ettevõtte hetkesituatsioonile.

Aruandeaastal on tasutud intresse summas 10,1 tuh/EUR.

## Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2014     | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 100 564        | 100 564        |
| Võlad töövõtjatele               | 35 399         | 35 399         |
| Maksuvõlad                       | 66 719         | 66 719         |
| Muud võlad                       | 4 356          | 4 356          |
| Intressivõlad                    | 62             | 62             |
| Muud viitvõlad                   | 4 294          | 4 294          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>207 038</b> | <b>207 038</b> |
|                                  |                |                |
|                                  | 31.12.2013     | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 106 390        | 106 390        |
| Võlad töövõtjatele               | 24 047         | 24 047         |
| Maksuvõlad                       | 33 083         | 33 083         |
| Muud võlad                       | 2 411          | 2 411          |
| Muud viitvõlad                   | 2 411          | 2 411          |
| Saadud ettemaksed                | 10 656         | 10 656         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 10 656         | 10 656         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>176 587</b> | <b>176 587</b> |

Võlad töövõtjatele sisaldab endas töötasu detsembrikuu eest mille tasumistähtaeg on vastavalt ettevõtte töölepingutele hiljemalt 10.01.2015.a. ning ettevõtte töötajate inventeeritud puhkusekohustust seisuga 31.12.2014.a.

Maksuvõlad kajastavad tekkepõhist maksusaldot, tasumistähtajaga jaanuaris 2015 vastavalt esitatavatele deklaratsioonidele.

Muude viitvõlgade all on toodud ettevõtte puhkusereservi maksukulu.

## Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

|                                | 31.12.2014     | 31.12.2013     |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Hankijatele tasumata arved     | 100 564        | 106 390        |
| <b>Kokku võlad tarnijatele</b> | <b>100 564</b> | <b>106 390</b> |

## Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2014    | 31.12.2013    |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Töötasude kohustus              | 22 769        | 16 957        |
| Puhkusetasude kohustus          | 12 630        | 7 090         |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>35 399</b> | <b>24 047</b> |

## Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                                                    | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                                                         | 12 782     | 12 782     |
| Tõnu Eermann- isikukoodiga 36801250920, osalusega 6 391 EUR<br>AS Kandleor- reg. Nr. 10680289, osalusega 6 391 EUR |            |            |

## Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

|                                                   | 2014             | 2013             |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                  |                  |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                  |                  |
| Eesti                                             | 2 494 036        | 1 602 494        |
| Soome                                             | 191 826          | 241 705          |
| Rootsi                                            | 120 274          | 182 992          |
| Leedu                                             | 12 049           | 17 774           |
| Läti                                              | 72 567           | 68 584           |
| Taani                                             | 0                | 8 835            |
| Holland                                           | 28 620           | 0                |
| Bulgaaria                                         | 6 202            | 0                |
| Saksamaa                                          | 240              | 0                |
| Prantsusmaa                                       | 6 000            | 0                |
| Poola                                             | 480              | 0                |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>2 932 294</b> | <b>2 122 384</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                  |                  |
| Norra                                             | 7 533            | 0                |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>7 533</b>     | <b>0</b>         |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>2 939 827</b> | <b>2 122 384</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                  |                  |
| Jaemüük                                           | 2 219 519        | 1 277 405        |
| Hulgimüük                                         | 720 308          | 844 979          |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>2 939 827</b> | <b>2 122 384</b> |

## Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

|                            | 2014         |
|----------------------------|--------------|
| Muud                       | 1 073        |
| <b>Kokku muud äritulud</b> | <b>1 073</b> |

Muude äritulude all on kajastatud hankija poolset 5%list hinnavähendust arve tähtjast varasemal tasumisel.

## Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

|                                                  | 2014             | 2013             |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | 1 677 395        | 1 195 691        |
| Turvaelemendid                                   | 1 633            | 2 093            |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>1 679 028</b> | <b>1 197 784</b> |

## Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                        | 2014           | 2013           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Üür ja rent                            | 175 548        | 121 342        |
| Energia                                | 49 931         | 33 982         |
| Elektrienergia                         | 23 127         | 14 057         |
| Soojusenergia                          | 13 320         | 6 238          |
| Kütus                                  | 13 484         | 13 687         |
| Mitmesugused bürookulud                | 31 527         | 16 581         |
| Lähetuskulud                           | 9 814          | 7 549          |
| Riiklikud ja kohalikud maksud          | 0              | 7 133          |
| Ostetud transporditeenused             | 114 355        | 83 080         |
| Jooksev remont, tehnohooldus           | 13 383         | 5 108          |
| reklaam                                | 20 451         | 47 434         |
| ostetud teenused, konsultatsioonid jm  | 72 999         | 63 841         |
| Kindlustusmaksed                       | 561            | 1 812          |
| Valveteenus                            | 6 061          | 5 051          |
| Kasutusrendimaksed                     | 5 079          | 6 095          |
| panga teenustasud                      | 16 468         | 12 224         |
| Muud                                   | 42 081         | 21 696         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>558 258</b> | <b>432 928</b> |

## Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                      | 2014           | 2013           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                            | 286 338        | 218 842        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 94 548         | 72 085         |
| Tööohutus ja keskkond                                | 650            | 843            |
| Muud                                                 | 240            | 270            |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>381 776</b> | <b>292 040</b> |
| <b>Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale</b> | <b>37</b>      | <b>34</b>      |

## Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

|                                             | 2014         | 2013          |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|
| Trahvid, viivised ja hüvitised              | 31           | 21            |
| Viivised, intressid, sissenõuded MKS alusel | 238          | 2 148         |
| Kahjum kauba mahakandmisest                 | 0            | 0             |
| Muud                                        | 4 549        | 8 922         |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>                  | <b>4 818</b> | <b>11 091</b> |

## Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| 2014                                                                                                                             | Ostud   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 35 380  |
|                                                                                                                                  |         |
| 2013                                                                                                                             | Ostud   |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 128 242 |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                               | 2014   | 2013   |
| Arvestatud tasu                                                               | 55 666 | 31 424 |

## Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva

Aruandeperioodi lõpu ning aastaaruande esitamise vahelisel perioodil jätkas ettevõtte müügi pinna laiendamisega, avades Tallinnas Kopli linnaosas ning Hiiumaal uued kauplused. Avamisel on Ida-Virumaal Kohtla-Järvel uus kauplus. Mitmete olemasolevate kaupluste müügi pinda on suurendatud ning parendatud müügitingimusi. Laopind on kahekordistatud, jätkuvad investeeringud ladustamise efektiivsemaks toimimiseks. Peetakse läbirääkimisi laienemiseks Lääne- ning Lõuna-Eesti regioonidesse. Üheks prioriteediks 2015 aastaks on ka internetikaubanduse arendamine.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

**Osaühing Realiseerimiskeskus (registrikood: 10635366) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| TÕNU EERMANN       | Juhatuse liige     | 06.11.2015           |

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Realiseerimiskeskus osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Realiseerimiskeskus raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 13 kuni 29, on kaasatud käesolevale aruandele.

## Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

## Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmetajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

## Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing Realiseerimiskeskus finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Olga Kuznetsova

Vandeaudiitori number 395

Audiitorbüroo K&K OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 154

Asula 3,

Tallinn 11312

06.11.2015

## Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Realiseerimiskeskus (registrikood: 10635366) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| OLGA KUZNETSOVA    | Vandeaudiitor      | 06.11.2015           |



## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2014     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 241 785        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 297 992        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>539 777</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Dividendideks                                                          | 100 000        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 439 777        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>539 777</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2014     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 241 785        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 297 992        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>539 777</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Dividendideks                                                          | 100 000        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 439 777        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>539 777</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                   | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes | 47191      | 2219519         | 75.50%      | Jah            |
| Spetsialiseerimata hulgikaubandus            | 46901      | 720308          | 24.50%      | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Tõnu Eermann   | 36801250320                               |                   | 6391 EUR                     |
| KANDLEOR OÜ    | 10680289                                  |                   | 6391 EUR                     |

## Sidevahendid

| Liik              | Sisu               |
|-------------------|--------------------|
| Telefon           | +372 6771620       |
| Faks              | +372 6771621       |
| E-posti aadress   | info@realkeskus.ee |
| Veebilehe aadress | www.realkeskus.ee  |