

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: TARKALD OÜ

registrikood: 10941040

postiaadress: Harju maakond, Saue vald, Saue linn, Uusaru tn 3

postisihthnumber: 76505

telefon: +372 6601144

e-posti aadress: jaanap@jaanap.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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Lisa 11 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Tarkald OÜ 2023. aasta põhitegevuseks oli toitlustamine "Hesburger" kaubamärgi all. Tarkald OÜ kuulub kontserni, mille peaettevõtja on Hes-Pro (Finland) OY Soomes ja emaettevõtte on Hesburger AS. Majandusaasta ühtib emaettevõtte majandusaastaga.

Tulud, kulud ja majandustulemus

Tarkald OÜ müügitulu 2022.aastal oli 1 216,8 tuhat EUR (2022: 1242,7 tuhat EUR). Müügitulust moodustas 98,87% omatoodangu müük. Majandusaasta lõpetati kahjumiga, mis oli -85,5 tuhat EUR (2022: -108,5 tuhat EUR).

Eesmärgid järgmisel majandusaastal

Tarkald OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on "Hesburger" toodete täiustamine, sortimendi laiendamine ja pidev reklaamimine kohalikul turul. Pideva arendamise tulemusel loodetakse 2024.aastal suurendada müüki ja lõpetada majandusaasta kasumiga.

Juhatus on teavitanud osanikke omakapitali negatiivsusest. Osanik ootab ära 2024.aasta esimese poolaasta tulemused ja teeb nende põhjal vajaduse korral täiendava sissemakse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	20 462	41 109	2
Nõuded ja ettemaksed	10 900	21 231	3
Varud	18 744	19 816	
Kokku käibevarad	50 106	82 156	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	8 259	8 259	3
Materiaalsed põhivarad	120 761	82 666	5
Kokku põhivarad	129 020	90 925	
Kokku varad	179 126	173 081	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	259 134	0	6
Võlad ja ettemaksed	103 507	271 069	7
Kokku lühiajalised kohustised	362 641	271 069	
Kokku kohustised	362 641	271 069	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 580	2 580	
Ülekurs	420 656	420 656	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-521 224	-412 738	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-85 527	-108 486	
Kokku omakapital	-183 515	-97 988	
Kokku kohustised ja omakapital	179 126	173 081	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 216 825	1 242 660	8
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-1 072	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-535 315	-580 580	
Mitmesugused tegevuskulud	-347 150	-325 535	
Tööjõukulud	-378 653	-414 542	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-28 916	-25 159	5
Ärikasum (kahjum)	-74 281	-103 156	
Intressitulud	1 309	7 351	
Intressikulud	-12 555	-12 675	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-6	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-85 527	-108 486	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-85 527	-108 486	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Eesti finantsaruande standardi kohaselt on Tarkald OÜ väikeettevõtja, raamatupidamise aastaaruanne koostatud väikeettevõtja nõuetest lähtuvalt.

Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatu-pidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Tarkald OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõuded teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt 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.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (minus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõuetelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varud kajastatakse bilansis viimasena saabunud partiide soetusmaksumuses.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materjale hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel Kaubad, materjal ja teenused.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 000 EUR ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises eraldi varaobjektina, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4-5 aastat
Muu materiaalne põhivara	4-5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised kohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamisel võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis 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.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus

sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

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

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse kohustusena bilansis ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele.

Seotud osapool on:

- * emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- * teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- * tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha	610	610
Raha teel	19 852	0
Arveldusarved	0	40 499
Kokku raha	20 462	41 109

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 805	8 805	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 807	1 807	0	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	288	288	0	4
Muud nõuded	8 259	0	8 259	
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 159	10 900	8 259	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	19 727	19 727	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 368	1 368	0	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	59	59	0	4
Muud nõuded	8 336	77	8 259	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 490	21 231	8 259	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	7 320	0	4 711
Üksikisiku tulumaks	0	2 539	0	3 412
Erisoodustuse tulumaks	0	145	0	251
Sotsiaalmaks	0	7 494	0	9 003
Kohustuslik kogumispension	0	219	0	272
Töötuskindlustusmaksed	0	529	0	625
Ettemaksukonto jääk	288		59	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	288	18 246	59	18 274

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	320 806	320 806
Akumuleeritud kulum	-238 140	-238 140
Jääkmaksumus	82 666	82 666
Ostud ja parendused	67 011	67 011
Amortisatsioonikulu	-28 916	-28 916
31.12.2023		
Soetusmaksumus	387 817	387 817
Akumuleeritud kulum	-267 056	-267 056
Jääkmaksumus	120 761	120 761

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Kontsernikonto	259 134	259 134			EUR	31.12.2024	
Lühiajalised laenud kokku	259 134	259 134					
Laenukohustised kokku	259 134	259 134					10

Tarkald OÜ arvelduskontod pankades kuuluvad Hesburger AS-i kontsernikontode koosseisu. Vastavalt kontsernikonto lepingutele vastutavad kontserni liikmed pankadele tasumata summade eest solidaarselt.

Lühiajaline laen on Tarkald OÜ poolt bilansipäeva seisuga kasutatud arvelduskrediidi jääk.

Tarkald OÜ kasutas aruandeperioodil Hesburger AS kontsernikontolt saadud arveldus-krediiti intressimääraga €STR+2% (2022: €STR +2%) kasutatud summalt. Arvelduskrediidi alusvaluuta on euro.

Muude tehingute kohta emaettevõtjaga ning teiste kontserniettevõtetega on ülevaade esitatud lisa 10.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 050	8 050	
Võlad töövõtjatele	26 553	26 553	
Võlad seotud osapooltele	41 657	41 657	10
Maksuvõlad	18 246	18 246	4
Muud võlad	9 001	9 001	
Kokku võlad ja ettemaksed	103 507	103 507	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	11 264	11 264	
Võlad töövõtjatele	25 390	25 390	
Võlad seotud osapooltele	198 366	198 366	10
Maksuvõlad	18 274	18 274	4
Muud võlad	17 775	17 775	
Kokku võlad ja ettemaksed	271 069	271 069	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 216 825	1 242 660
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 216 825	1 242 660
Kokku müügitulu	1 216 825	1 242 660
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Restoranid, kohvikud jm toitlustuskohad	1 203 071	1 229 751
Muu inimressursiga varustamine	13 754	12 909
Kokku müügitulu	1 216 825	1 242 660

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-284 283	-305 751
Sotsiaalmaksud	-94 370	-102 485
Renditööjõukulud	0	-6 306
Kokku tööjõukulud	-378 653	-414 542
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	16	18

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaattevõtja nimetus	Hesburger AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaattevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaattevõtja	Hes-Pro Finland OY
Riik, kus kontserni emaattevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 807	1 368	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 807	1 368	3
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	259 134	0	
Kokku laenukohustised	259 134	0	6
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	38 772	39 019	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 216	157 687	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 669	1 660	
Kokku võlad ja ettemaksed	41 657	198 366	7

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	13 754	0	0	15 491	0
Kokku müüdud	0	13 754	0	0	15 491	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	547 939	125 131	7 454	606 440	68 581	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	8 651	0	0	6 498	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	9 960	0	0	9 175	0
Kokku ostetud	547 939	143 742	7 454	606 440	84 254	0

Juhatuse liikmetele ei arvestatud ega makstud 2023 aastal juhatuseliikme tasu ega antud muid soodustusi.

Lisa 11 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Käesolevaga kinnitame, et Tarkald OÜ, jätkab tegevust vähemalt järgmised 12 kuud . Emaettevõtte AS HESBURGER on valmis kohe toetama Tarkald OÜ-d rahaliste raskuste tekkimisel tingimusel, et juhatus on esitanud selleks põhjendatud avalduse ning vajadusel investeerima täiendavaid rahalisi vahendeid tagamaks Tarkald OÜ jätkuva ettevõtte.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

TARKALD OÜ (registrikood: 10941040) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANA PAKKAS	Juhatuse liige	18.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-521 224
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-85 527
Kokku	-606 751
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-606 751
Kokku	-606 751

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	1203071	98.87%	Jah
Muu inimressursiga varustamine	78301	13754	1.13%	Ei