

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: TARKALD OÜ

registrikood: 10941040

tänava nimi ja maja number: Uusaru 3

linn: Saue linn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 76505

telefon: +372 6601144

e-posti aadress: jaanap@jaanap.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 6 Müügitulu	13
Lisa 7 Tööjõukulud	13
Lisa 8 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Tarkald OÜ 2016. 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 2016.aastal oli 335 tuhat EUR. Müügitulust moodustas 100% omatoodangu müük. Majandusaasta lõpetati kahjumiga, mis oli 29,5 tuhat EUR.

Juhatus on teavitanud osanikku omakapitali negatiivsusest. Osanik ootab ära 2017.aasta esimese poolaasta tulemused ja teeb nende põhjal vajaduse korral täiendava sissemakse.

Eesmärgid järgmisel majandusaastal

Tarkald OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on "Hesburger" toodete täiustamine, sortimendi laiendamine ja pidev reklaamimine kohalikul turul. Pideva arendamise tulemusel loodetakse 2017.aastal suurendada müüki ja lõpetada majandusaasta kasumiga.

Põhilised majandussuhtarvud

		2016	2015
Maksevõime üldine tase	Current Ratio	0,08	0,72
Likviidsuskordaja	Quick Ratio	0,03	0,69
Varade tootlus	Total Assets Turnover	2,35	1,80
Põhivarade tootlus	Fixed Assets Turnover	2,66	23,99
Varude ringlusvõlde (päevades)	Inventory conversion period	26,69	21,56
Võõrkapitali osatähtsus	Debt Ratio	1,48	1,28
Omakapitali kordaja	Equity Multiplier	-3,09	-4,53
Tegevustulukus	Profit Margin	-0,09	-0,06
Varade tulukus	ROA	-0,21	-0,10
Omakapitali tulukus	ROE	0,43	-0,37

Majandustegevuse iseloomustamiseks on välja toodud klassikalised suhtarvud.

Maksevõime üldine tase = käibevara / lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja = raha+nõuded / lühiajalised kohustused

Varade tootlus = realiseerimise netokäive / koguvara

Põhivarade tootlus = realiseerimise netokäive / põhivara

Varude ringlusvõlde päevades = varud / (kauba ja teenuste kulu / 360)

Võõrkapitali osatähtsus = kohustused / koguvara

Omakapitali kordaja = kohustused / omakapital

Tegevustulukus = puhaskasum / realiseerimise netokäive

Varade tulukus = puhaskasum / koguvara

Omakapitali tulukus = puhaskasum / omakapital

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	656	119 183	
Nõuded ja ettemaksed	6 649	1 714	2
Varud	8 891	5 344	
Kokku käibevarad	16 196	126 241	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	8 259	4 099	2
Materiaalsed põhivarad	117 837	6 162	4
Kokku põhivarad	126 096	10 261	
Kokku varad	142 292	136 502	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	210 427	175 151	5
Kokku lühiajalised kohustised	210 427	175 151	
Kokku kohustised	210 427	175 151	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	
Ülekurss	40 676	40 676	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-81 885	-67 748	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-29 486	-14 137	
Kokku omakapital	-68 135	-38 649	
Kokku kohustised ja omakapital	142 292	136 502	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	334 975	246 209	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-119 940	-89 209	
Mitmesugused tegevuskulud	-129 699	-86 791	
Tööjõukulud	-107 087	-81 254	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 735	-3 092	4
Ärikasum (kahjum)	-29 486	-14 137	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-29 486	-14 137	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-29 486	-14 137	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-29 486	-14 137	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 735	3 092	4
Kokku korrigeerimised	7 735	3 092	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-9 095	711	
Varude muutus	-3 547	282	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	23 046	59 285	
Kokku rahavood äritegevusest	-11 347	49 233	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-119 410	-787	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-119 410	-787	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	12 230	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	12 230	0	
Kokku rahavood	-118 527	48 446	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	119 183	70 737	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-118 527	48 446	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	656	119 183	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 560	40 676	-67 748	-24 512
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-14 137	-14 137
31.12.2015	2 560	40 676	-81 885	-38 649
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-29 486	-29 486
31.12.2016	2 560	40 676	-111 371	-68 135

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tarkald OÜ 2016.a.raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetel. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise 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 printsiibist, 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.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

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).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st.vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. 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.

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 ilmnenu asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku 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 finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised kohustused) 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 arvestamisel võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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.

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.

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)

- * tütar - ja sidusettevõtted

- * teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted

- * tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	4 485	4 485	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 485	4 485	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 164	2 164	0	0	3
Ettemaksed	8 259	0	0	8 259	
Tulevaste perioodide kulud	8 259	0	0	8 259	
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 908	6 649	0	8 259	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 656	1 656	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 656	1 656	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	58	58	0	0	3
Ettemaksed	4 099	0	0	4 099	
Tulevaste perioodide kulud	4 099	0	0	4 099	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 813	1 714	0	4 099	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	60	0	330
Erisoodustuse tulumaks	0	82	0	41
Sotsiaalmaks	0	135	0	68
Ettemaksukonto jääk	2 164		58	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 164	277	58	439

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	17 194	17 194	77 586	94 780
Akumuleeritud kulum	-17 194	-17 194	-69 119	-86 313
Jääkmaksumus	0	0	8 467	8 467
Ostud ja parendused	0	0	787	787
Muud ostud ja parendused	0	0	787	787
Amortisatsioonikulu	0	0	-3 092	-3 092
31.12.2015				
Soetusmaksumus	17 194	17 194	78 373	95 567
Akumuleeritud kulum	-17 194	-17 194	-72 211	-89 405
Jääkmaksumus	0	0	6 162	6 162
Ostud ja parendused	87 334	87 334	32 076	119 410
Muud ostud ja parendused	87 334	87 334	32 076	119 410
Amortisatsioonikulu	-2 911	-2 911	-4 824	-7 735
31.12.2016				
Soetusmaksumus	87 334	87 334	110 449	197 783
Akumuleeritud kulum	-2 911	-2 911	-77 035	-79 946
Jääkmaksumus	84 423	84 423	33 414	117 837

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 078	4 078	
Maksuvõlad	277	277	3
Muud võlad	331	331	
Muud viitvõlad	331	331	
Võlad seotud isikute vastu	205 741	205 741	8
Kokku võlad ja ettemaksed	210 427	210 427	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 777	2 777	
Maksuvõlad	439	439	3
Muud võlad	164	164	
Muud viitvõlad	164	164	
Võlad seotud isikute vastu	171 771	171 771	8
Kokku võlad ja ettemaksed	175 151	175 151	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	334 975	246 209
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	334 975	246 209
Kokku müügitulu	334 975	246 209
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Restoranid, kohvikud jm toitlustuskohad	334 975	246 209
Kokku müügitulu	334 975	246 209

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Renditööjõukulud	107 087	81 254
Kokku tööjõukulud	107 087	81 254

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	176 520	0	163 147
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	27 173	0	7 921
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 048	0	703

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	171 488	0	113 485	197
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	106 954	0	81 332	200
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 476	0	3 835	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

TARKALD OÜ (registrikood: 10941040) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANA PAKKAS	Juhatuse liige	27.07.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-81 885
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-29 486
Kokku	-111 371
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-111 371
Kokku	-111 371

Juhatus on teavitanud omaniku osakapitali puudustest ja omanik võttis vastu otsuse viia osakapital vastavusse seadusega hiljemalt 31.08.2017.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm tootlustuskohad	56101	334975	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
AS HESBURGER	10312806	Eesti	2560 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6601144
E-posti aadress	jaanap@jaanap.ee