

Osaühing SAKRET

Majandusaasta aruanne 2015

Majandusaasta aruanne

Ärinimi	OÜ SAKRET
Äriregistri kood	11196147
Aadress	Mäo, Paide vald 72751 Eesti
Telefon	+372 384 6600
Faks	+372 384 6601
Elektronpost	info@sakret.ee
Kodulehekül	www.sakret.ee
Majandusaasta algus	01. jaanuar 2015
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2015
Tegevjuht	Ahto Leitud
Audiitor	AS Deloitte Audit Eesti
Lisatud dokumendid	Sõltumatu vandeaudiitori aruanne Osanike nimekiri Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK 2008 klassifikaatorile

Sisukord

Tegevusaruanne.....	4
Finantsseisundi aruanne	7
Koond kasumiaruanne.....	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne.....	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	11
Lisa 2. Materiaalne põhivara.....	17
Lisa 3. Varud.....	18
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu	18
Lisa 5. Muud nõuded	18
Lisa 6. Maksunõuded ja –kohustused	19
Lisa 7. Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	19
Lisa 8. Raha ja pangakontod	19
Lisa 9. Omakapital	19
Lisa 10. Laenukohustused.....	20
Lisa 11. Kapitali- ja kasutusrent	21
Lisa 12. Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 13. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	23
Lisa 14. Müüdüd toodangu kulu	23
Lisa 15. Turustuskulud	23
Lisa 16. Üldhalduskulud	24
Lisa 17. Muud äritulud.....	24
Lisa 18. Intressid.....	24
Lisa 19. Laenu tagatis ja panditud vara	25
Lisa 20. Tehingud seotud osapooltega.....	25
Lisa 21. Põhilised finantsriskid.....	26
Tegevjuhtkonna allkirjad 2015 majandusaasta aruandele.....	29
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne.....	30
Osanike nimekiri	32
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK 2008 klassifikaatorile.....	33

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Firma Sakret loodi aastal 1936 Cincinnatis, USAs. Kontsern on tänaseks kasvanud maailma suurimaks ehituslike kuivsegude tootjaks, omades üle 60 tehase. Neist 26 asuvad Euroopas, millest omakorda 18 Saksamaal.

2004. aastal alustas firma SIA Sakret kohalikul toorainel põhinevate ehituslike kuivsegude tootmist Riias, Läti Vabariigis. Tehase aastane tootmisvõimsus on 110 000 tonni. Doseerimisprotsessi kontrollib Siemens SPS7 elektroonika, mis välistab inimlike eksimuste võimaluse. Firma tegevus ja retseptuur tugineb koostööl suurtootjaga Sakret Europa.

OÜ Sakret loodi 01. detsembril 2005 aastal. 2007. aasta juulis valmis tehas Mäos, mis tegeleb ehituslike kuivsegude tootmisega.

Alates 2013. aasta lõpust on Sakret OÜ ainuomanikuks Läti ettevõtte Sakret Holdings AS, samasse gruppi kuuluvad veel järgmised ettevõtted: Sakret SIA, Sakret LT UAB, Sakret Plus SIA.

Turundus

Alates 2007. aasta augustikuust tegeleb OÜ Sakret ehitussegude tootmise ja müügiga. Kogu tootevalik on sertifitseeritud ja kannab CE-märki.

Hinnanguliselt oli 2015. aastal Sakreti kaubamärgi all müüdavate toodete turuosa Eestis 35%, 2014. aastal 36%, müügitulu suurenes 5,2 miljonilt eurolt 5,6 miljoni euroni. Sealhulgas oli ka lepinguliste klientide kaubamärki kandvate toodete müük.

Sakreti toodangu edasimüüjateks on enamuse Eestis tegutsevad ehitusmaterjalide müügiketid.

Baltikumi turg näitas 2015. aastal positiivseid trende. Siiski peab rõhutama, et turg oli ebastabiilne ja pigem kartlik. Tagasihoidlik optimism tulenes majanduse üldistest indikaativsetest näitajatest. 2016.aastaks on prognoosid üsna konservatiivsed. Ei ole näha turul suurt kasvu. Sellisteks järeldusteks annab põhjus jahenenud majanduskliima Baltikumis. Pigem on 2016. aasta turul mahtude ja turuosa säilitamise aasta.

Varud

2015. aasta lõpuks oli varude laoseis 764 tuhat eurot (2014: 799).

Tulud, kulud ja kasum/kahjum

2015. aastal moodustas OÜ Sakret müügitulu 5 593 tuhat eurot. Müügitulust moodustas Mäo tehases toodetud toodangu müük 78% ja ostetud kaupade - sanitaarseadmete ja ehitusmaterjalide müük 21%.

OÜ Sakret müügitulust moodustas 92% müük Eestis ja 8% eksport.

OÜ Sakret lõpetas 2015. majandusaasta 89 tuhande eurose kasumiga. Ärikulud olid 5 247 tuhat eurot, millest müüdud toodangu kulud moodustasid 82% ehk 4 317 tuhat eurot. Turustuskulud moodustasid 15 % ehk 788 tuhat eurot ja üldhalduskulud 3 % ehk 142 tuhat eurot.

2015. aasta põhivarade kulum moodustas 391 tuhat eurot.

<i>Peamised finantssuhtarvud</i>	2015	2014
Müügitulu (tuh.eur.)	5 593	5 216
Müügitulu kasv %	7,2 %	14 %
Maksevõime tagatus likviidsete varadega	44,3	66,6
Happetest	0,44	0,65

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2015 – müügitulu 2014) / müügitulu 2014 * 100
- Ettevõtte maksevõime tagatus likviidsete varadega (%) = likviidsed varad (käibevara – varud) / lühiajalised kohustused
- Happetest (kordades) = (käibevara-varud-ettemaksed) / lühiajalised kohustused

Olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

Tehas on projekteeritud ja ehitatud kooskõlas keskkonnavalaste nõudmistega ning normidega. Olulised ja otsesed tehase käivitamisega seotud keskkonda ohustavad mõjud on viidud miinimumini.

Sakret OÜ läks 2015. aastal üle gaasiküttele, tegemist on külmutatud maagaasiga. See annab meile tulevikus rahalise kokkuhoiu, reostame vähem välisõhku ja ettevõtte annab läbi selle omapoolse panuse keskkonna hoidmisel.

Ettevõtte on üheks oluliseks tööandjaks piirkonnas ning ettevõtte üks sihte on kohaliku elu edendamine - tehakse tihedat koostööd kohaliku omavalitsusega ning tegeletakse vajadusel tulevastele töötajatele elukohtade leidmisega.

Toimub koostöö Mainori Kõrgkooli ja kohalike kutseõppeasutustega. Ettevõtte eesmärgiks on suurendada noorte huvi ettevõtte tegevusala vastu, mis peaks tulevikus leevendama heade spetsialistide puudust tööjõuturul.

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad olulises osas eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal.

Ettevõtte pikaajalise laenu intressimäär on seotud euriboriga. Juhtkonna hinnangul on oodata 12 kuu jooksul intressikulude langust seoses ebatavaliselt madala euriboriga.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 173 tuhat eurot. Investeering sisaldab liivatöstuki, toonimisseadmete soetust ja gaasiseadme infrastruktuuri väljaehitamist.

2016. aastal olulisi investeeringuid põhivarasse ei ole plaanis teha.

Seotud ettevõtted

OÜ-l Sakret on seotud ettevõtted ühise omanikuga Läti ehitusmaterjalide tehasega Sakret SIA, Sakret Plus SIA ja Leedu ehitusmaterjalide tehasega Sakret LT UAB.

Personal

OÜ Sakret oli 2015 aasta lõpu seisuga tööl 25 (2014: 25) töötajat ning keskmine töötajate arv majandusaastal oli 25 (2014: 24) töötajat. 2015. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 574 (2014: 506) tuhat eurot.

Ettevõtte juhatuse tasud moodustasid majandusaastal 2 (2014: 2) tuhat eurot. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid edaspidisteks majandusaastateks

2016. aasta peamiseks eesmärgiks on hoida saavutatud turuosa ja fokuseerida oma tegemisi just nendes regioonides, kus on koondunud majandustegevus ja kus on üldiselt parem majanduskliima. Jutt käib peamiselt Harjumaast ja Tartust. Sakret OÜ palkas oma meeskonda lisajõude Harjumaa piirkonda. 2016. aastal on meil Harjumaal tööl kolm inimest, kellest kaks tegelevad aktiivse müügiga ja üks jääb tegelema koolituste ja seminaridega.

Kavandatud tegevused omakapitali taastamiseks

Peale esimeste negatiivsete tendentside ilmnemist ettevõtte majanduses algatas ettevõtte juhtkond rea meetmeid, et tagada võimalikult väike müügitulu vähenemine, kulude optimeerimine ja likviidsuse säilimine. Teatud toodete segmendis müügitulude kahanemist kompenseeris osaliselt uute toodetega turule tulemine. Ettevõttel õnnestus oluliselt alandada tooraine maksumust ning samaaegselt pikendada maksetingimusi. Ettevõtte viis ellu mitmeid tegevusi eesmärgiga tagada tootmisvõimsus ja saada lisatulu. Selliste karmide meetmete koostmõju võimaldas ettevõttele jätkata oma tegevust.

Esialgsete ootuste kohaselt oleks omakapitali puudujääk lahendatud positiivsete tulemustega 2008. aastal. Kogu protsess negatiivse omakapitali likvideerimiseks on veninud pikemaks seoses ehituse valdkonna ja kogu majanduse jahtumisega nii Baltikumis kui kogu maailmas. Samuti pole 2014. ja 2015. aasta tulemused lahendanud tekkinud olukorda.

Olukorrast välja tulemiseks käivitati 2012. aastal projekt, millega tegelesid OÜ Sakret juhtkond ja osanikud koos meie peamise laenuandja-krediteerijaga AS-ga DnB Nord Banka. Projekt hõlmas kõiki Balti riikide Sakret tehaseid. Projekt viidi lõpule 2013. aasta novembris, sellega restruktureeriti Baltimaade Sakreti tehased, mille tulemusena:

- kuuluvad Baltimaade Sakreti tehased ühte gruppi, mille emaettevõtteks on Läti ettevõtte Sakret Holdings AS
- pangaga sõlmiti gruppi kuuluvate ettevõtetega ühine pikaajaline laenuleping, mille kohaselt refinantseeriti vanad laenud, sõlmiti faktooringleping ja saadi täiendavaid käibevahendeid.

2015. aastal otsustati suurendada osakapitali 440 tuhande euro võrra, aruandeaastal tehti selleks rahaline sissemakse, aga osakapitali suurendamist ei jõutud registreerida.

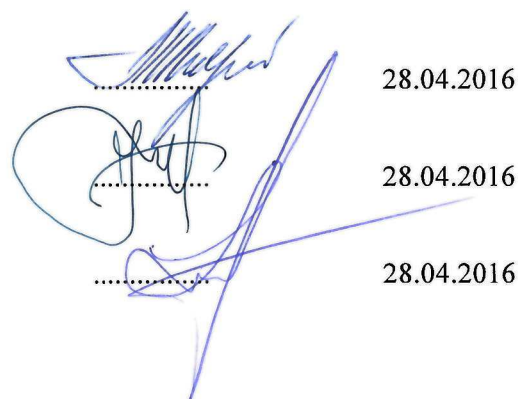
Kahjuks ei ole restruktureerimise ja osakapitali suurendamisega suudetud likvideerida OÜ Sakreti negatiivset omakapitali, selleks kaalutakse järgmisi võimalusi:

- ettevõtte osanikud kaasavad osakapitali uut raha
- arutatakse täiendava investori leidmist.

Maris Kelpis juhatuse esimees

Andis Ziedonis juhatuse liige

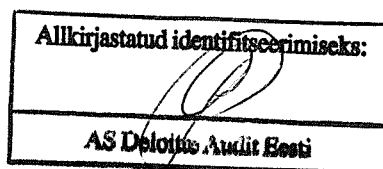
Ahto Leitud juhatuse liige



28.04.2016
28.04.2016
28.04.2016

Finantsseisundi aruanne

(eurodes)



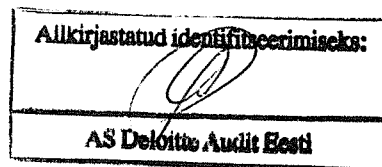
Lisa 31.12.2015 31.12.2014

VARAD			
PÕHIVARA KOKKU		3 849 398	4 069 263
Materiaalne põhivara	2	3 849 398	4 069 263
KÄIBEVARA KOKKU		1 637 036	1 942 358
Varud	3	764 421	799 407
Nõuded ja ettemaksed		715 852	782 149
Nõuded ostjate vastu	4	649 898	743 576
Muud nõuded	5	53 170	11 954
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6	4 089	15 296
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	7	8 695	11 323
Raha	8	156 763	360 802
VARAD KOKKU		5 486 434	6 011 621

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

OMAKAPITAL KOKKU		-3 927 626	-4 016 956
Osakapital	9	78 000	78 000
Eelmiste perioodide kogunenud kahjum		-4 094 956	-4 033 252
Aruandeaasta kasum/kahjum		89 330	-61 704
KOHUSTUSED KOKKU		9 414 060	10 028 577
Pikaajalised kohustused		7 445 806	8 313 324
Pangalaenu	10	5 295 806	5 683 324
Laen seotud osapoolelt	10	2 150 000	2 630 000
Lühiajalised kohustused		1 968 254	1 715 253
Laenukohustused		817 787	1 201 567
Pangalaenu	10	428 140	516 676
Kapitalirendi kohustused	11	0	2 495
Võlg kasutusrendi eest	11	223 574	266 774
Faktooringukohustus	10	166 073	415 622
Võlad ja ettemaksed		1 150 467	513 686
Ostjate ettemaksed toodete ja kaupade eest		200	5 307
Võlad tarnijatele		505 398	399 023
Maksuvõlad	6	106 672	48 297
Muud võlad ja ettemaksed		31 724	1 049
Intrassivõlad	18	25 203	27 375
Võlad töövõtjatele		41 270	32 635
Kohustused osanike ees	9,12	440 000	0
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		5 486 434	6 011 621

Lehekülgedel 11-28 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

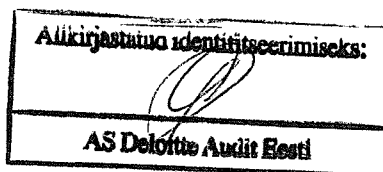


Koond kasumiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2015	2014
Müügitulu	13	5 592 680	5 216 539
Müüdnud toodangu kulu	14	-4 316 991	-4 097 672
Brutokasum		1 275 689	1 118 867
Turustuskulud	15	-787 954	-685 334
Üldhalduskulud	16	-142 442	-216 493
Muud äritulud	17	82 831	22 397
Muud ärikulud		-41 447	-453
Äri kasum		386 677	238 984
Finantstulud (-kulud)	18	-297 347	-300 688
Kasum enne maksustamist		89 330	-61 704
Aruandeaasta koondkasum/kahjum		89 330	-61 704

Lehekülgedel 11-28 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.



Rahavoogude aruanne

(eurodes)	Lisa	2015	2014
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		386 677	238 984
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2	390 863	371 771
Kasum/kahjum põhivara müügist		-81 042	-22 021
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	4	40 831	4 287
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		25 466	-34 737
Varude muutus		34 986	-124 967
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		549 539	-75 495
Rahavoog äritegevusest:		1 347 320	357 822
Rahavood investeeringutest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	2	-152 784	-42 665
Põhivara müük		83 348	43 500
Saadud intressid		56	1 934
Rahavoog investeeringutest:		-69 380	1 035
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laenude tagasimaksed		-956 054	-315 867
Kapitalirendi maksed		- 2 495	-4 071
Faktooring		-249 549	415 622
Makstud intressid		-273 881	-285 433
Rahavoog finantseerimistegevusest:		- 1 481 979	-189 749
RAHAVOOG KOKKU:		-204 039	169 108
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		360 802	191 694
Raha ja raha ekvivalendid muutus		-204 039	169 108
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		156 763	360 802

Lehekülgedel 11-28 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Osakapital	Kogunenud kahjum	Kokku
Saldo 31.12.2013	78 000	-4 033 252	-3 955 252
Aruandeperioodi (2014) koondkahjum	0	-61 704	-61 704
Saldo 31.12.2014	78 000	-4 094 956	-4 016 956
Aruandeperioodi (2015) koondkasum	0	89 330	89 330
Saldo 31.12.2015	78 000	-4 005 626	-3 927 626

Lisainformatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 9.

Lehekülgedel 11-28 esitatud lisad on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Sakret OÜ (edaspidi ka „Ettevõtte”) 2015. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted ja informatsiooni esitusviis on kooskõlas Eesti Raamatupidamise seadusega, Rahvusvahelise Finantsaruandluse Standarditega (IFRS) ja Rahvusvahelise Finantsaruandluse Tõlgenduste Komitee (IFRIC) väljaantud tõlgendustega nii nagu need on vastu võetud Euroopa Komisjoni poolt.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud kõiki uusi standardeid, standardite muudatusi ja tõlgendusi, mis on välja antud IASB (International Accounting Standards Board) ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite tõlgenduste komitee (IFRIC) poolt ja mis on Ettevõtte tegevusele kohandatavad ning rakendusid 1. jaanuaril 2015 alanud aruandeperioodile.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Standardid, standardite muudatused ja tõlgendused, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2015 või hilisematel perioodidel.

Iga-aastane muudatuste projekt 2011-2013

Iga-aastane muudatuste projekt standardites IFRS 3, IFRS 13 ja IAS 40 eesmärgiga likvideerida ebakõlad ning parendada sõnastust. Vastu võetud Euroopa Liidus 18. detsembril 2014, rakendub 1. jaanuaril 2015 ja hiljem algavatele aruandeperioodidele. Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatus oluliselt kontserni finantsaruandeid.

IFRIC 21 Maksud

Avaldatud IASB poolt 20. mail 2013. IFRIC 21 on tõlgendus standardile IAS 37 Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad. Tõlgendus selgitab, et maksukohustist tekitavaks sündmuseks on tegevus, millist on kirjeldatud seda maksu kehtestavas seadusandlikus aktis. Euroopa Liidus vastu võetud 13. juunil 2014, rakendub 17. juunil 2014 ja hiljem algavatele aruandeperioodidele. Ettevõtte hinnangul ei mõjuta tõlgendus esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte finantsaruandeid, kuna selle tulemusena ei muutu ettevõtte arvestuspõhimõtted, mis puudutavad valitsuste kehtestatud lõivusid.

IAS 1 Finantsaruannete esitamine – avalikustamise initsiatiiv

Avaldatud IASB poolt 18. detsembril 2014. IAS 1 muudatused on suunatud julgustama ettevõtteid kasutama oma professionaalset hinnangut otsustamaks millist informatsiooni avalikustada oma finantsaruannetes. Muudatused selgitavad, et ettevõtted peaksid ise hindama, millises aruande osas ja mis järjekorras peaks aruannetes informatsiooni esitama. Euroopa Liidus vastu võetud 18. detsembril 2015, rakendub 1. jaanuaril 2016 ja hiljem algavatele aruandeperioodidele.

Iga-aastane muudatuste projekt 2010-2012

Iga-aastane muudatuste projekt IFRS standardites (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 ja IAS 38) eesmärgiga likvideerida ebakõlad ning parendada sõnastust. Vastu võetud Euroopa Liidus 17. detsembril 2014, rakendub 1. veebruaril 2015 ja hiljem algavatele aruandeperioodidele. Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatus oluliselt kontserni finantsaruandeid.

Iga-aastane muudatuste projekt 2012-2014

Iga-aastane muudatuste projekt IFRS standardites (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 ja IAS 34) eesmärgiga likvideerida ebakõlad ning parendada sõnastust. Vastu võetud Euroopa Liidus 15. detsembril 2015, rakendub 1. jaanuaril 2016 ja hiljem algavatele aruandeperioodidele. Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatus oluliselt ettevõtte finantsaruandeid.

IFRS 15 Tulu kliendilepingutest

IFRS 15 avaldati 2014. aasta mais ning see määrab ära kliendilepingutest tuleneva olulise informatsiooni raporteerimise korra, mis hõlmab lepingutest tulenevat tulu ja rahavoogude olemust, suurust, ajastust ja tõenäosust. Standard käsitleb viieastmelist mudelit, kuidas kindlaks määrata ja millal kajastada tulu. Standard asendab IAS 18 Tulu, IAS 11 Ehituslepingud ja mitmeid tuluga seotud tõlgendusi. Standardi rakendamine on kohustuslik kõigile IFRS arvestuspõhimõtete kasutajatele ja rakendub pea kõigile kliendilepingutele: peamisteks eranditeks on rendilepingud, finantsinstrumendid ja kindlustuslepingud. Standard kehtestab ühtlasi uued nõuded olulise informatsiooni avaldamise kohta. Standard on kehtiv majandusaastatele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem.

IFRS 16 Rendid

Avaldatud IASB poolt 13. jaanuaril 2016. IFRS 16 kohaselt kajastab rendilevõtja bilansis varana kasutusõiguse ning kohustisena rendikohustise. Kasutusõigust käsitletakse sarnaselt teistele mittefinantsvaradele ning amortiseeritakse vastavalt. Rent klassifitseeritakse kapitalirendina, kui sellega antakse üle suurem osa riskist ja tulust, mis kaasneks vastava vara omamisega. Muul juhul klassifitseeritakse rent kasutusrendina. Standard on kehtiv majandusaastatele, mis algavad 1. jaanuaril 2019 või hiljem.

IFRS 10 Konsolideeritud finantsaruanded, IFRS 12 Muudes (majandus)üksustes olevate osaluste avalikustamine ning IAS 28 Investeeringud sidusettevõtetesse - investeerimisühingud: konsolideerimiserandi rakendamine (kehtiv majandusaastatele, mis algavad 1. jaanuaril 2016 või hiljem).

IFRS 10 Konsolideeritud finantsaruanded ning IAS 28 Investeeringud sidusettevõtetesse – varade müük või üleandmine investori ja tema kaasinvestori või ühisettevõtte vahel ja muud muudatused (rakenduskuupäev lükati määramata ajaks edasi kuni valmib uuring kapitaliosaluse meetodi teemal).

Ettevõtte hinnangul ei ole eeltoodud standardite, standardite muudatuste ja standardite tõlgendamise esmakordel rakendamisel olulist mõju ettevõtte finantsaruannetele.

Olulised raamatupidamislikud hinnangud

IFRS-iga kooskõlas oleva raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab juhtkonnapoolset eelduste kujundamist, hinnangute andmist ja otsuste tegemist, mis mõjutavad rakendatavaid arvestuspõhimõtteid ja kajastatavaid varasid ja kohustusi ning tulusid ja kulusid. Hinnangud ja nendega seotud eeldused tuginevad ajaloolisele kogemusele ning mitmetele muudele faktidele, mis arvatavasti on asjakohased ning lähtuvad asjaoludest, mis kujundavad põhimõtteid varade ja kohustuste väärtuste hindamiseks, mis ei tulene otseselt muudest allikatest. Tegelikud tulemused võivad olla hinnangutest erinevad.

Hinnangud ja nende aluseks olevad eeldused vaadatakse perioodiliselt üle. Raamatupidamislike hinnangute ülevaatamisest tulenev mõju kajastatakse muutmise perioodil, kui see puudutab vaid antud perioodi, või revideeritud ja tulevaid perioode, kui muutus mõjutab nii praegust kui ka tulevaid perioode.

Järgnevalt on kirjeldatud olulisemaid juhtkonnapoolseid hinnanguid, mis avaldavad mõju finantsaruannetele:

a) põhivara kasuliku eluea määramine

Juhtkond on hinnanud materiaalse põhivara kasulikku eluiga. Selle hindamisel on lähtutud ajaloolisest kogemusest ning võetud arvesse varade kasutamise mahtu ja tulevikuväljavaateid.

b) põhivara kaetava väärtuse hindamine

Juhtkond viib regulaarselt läbi põhivara kaetava väärtuse teste, teostades vajadusel põhivara allahindlusi.

c) varude väärtus

Varude hindamisel lähtub juhatus parimast talle teadaolevast informatsioonist arvestades ajaloolist kogemust, üldist taustainformatsiooni ja võimalikke tulevaste perioodide sündmuste eeldusi ja tingimusi. Varude allahindluse suuruse määramisel lähtutakse ostukauba ja valmiskauba puhul selle müügiipotentsiaalset ning võimalikust neto realiseerimismaksumusest; materjali hindamisel lähtutakse selle kasutuspotentsiaalset valmistoodangu valmistamisel ja tulu teenimisel.

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühija pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühija pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Muud ärikulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud jagatud varudele ettevõtte normaalsetest tootmismahutudest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimisväärtust.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdü toodangu kuluna.

Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot 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 arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

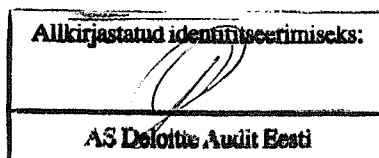
Kui materiaalse põhivara soetamiseks on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	5 - 50 aastat
Seadmed	3 - 40 aastat
Sõidukid	3 - 5 aastat
Muu inventar	2 - 3 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.

**Vara väärtuse langus**

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuse meetodil kajastatavate materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse langusele. Juhul, kui Ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Soetusmaksumuse meetodil kajastatavate materiaalse ja immateriaalse põhivara vara väärtuse testi käigus leitakse vara kaetav väärtus. Juhul, kui väärtuse test ei ole teostatav üksiku varaobjekti osas, viiakse väärtuse test läbi väikseima varade grupi, kuhu see vara kuulub, ehk raha teeniva üksuse kohta.

Kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga vara neto müügihinnast ja kasutusväärtusest. Kasutusväärtus on vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt saadavate rahavoogude nüüdisväärtus, kasutades diskontomäärana sarnase riskitasemega investeeringute oodatavat tulusust.

Vara hinnatakse alla kaetavale väärtusele juhul, kui vara kaetav väärtus on väiksem selle vara bilansilisest jääkmaksumusest. Allahindlus kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi kuluna.

Alla hinnatud varade osas hinnatakse igal bilansipäeval, kas vara kaetav väärtus on tõusnud ja selleks viiakse läbi vara väärtuse test. Kui vara väärtuse testi tulemusel ilmneb, et vara kaetav väärtus on tõusnud ja varasema allahindluse kajastamine ei ole enam põhjendatud, siis suurendatakse vara bilansilist maksumust, välja arvatud firmaväärtus, mille allahindlust ei tühistata. Bilansilise maksumuse ülempiiriks on vara jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepeelsel perioodil normaalset amortisatsiooni.

Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruande kulu vähendamisena.

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna, v.a. isevalmistatud põhivara soetusmaksumuse osana kapitaliseerimisele kuuluvad rendimaksud.

Faktooring

Faktooringtehingud, millega nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse kui nõude tagatisel võetud laenu (faktooringukohustus). Nõuet kajastatakse bilansis seni, kuni nõue laekub või regressiõigus aegub.

Faktooringukohustuse eemaldamisel bilansist kajastatakse kohustuse bilansilise maksumuse ja tema eest makstud tasu vahet kasumiaruandes kuluna.

Tulude arvestus

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.

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st müüdüd kauba eest saadavates summates, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud tooted.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed

varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2015 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud aruandeperioodi koondkasumiaruandes.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2016 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Rahavoogude aruanne

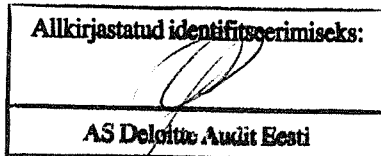
Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2. Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Müügi- ootel põhivara	Kokku
SOETUSMAKSUMUS					
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2013	3 335 353	3 593 429	127 361	0	7 056 143
Soetused 2014	0	17 450	3 736	21 479	42 665
Müük ja mahakandmine (-)	0	-104 086	-9 782	-21 479	-135 347
Ümberklassifitseerimine	-1 275	-155 127	-94 284	0	-142 516
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2014	3 334 078	3 351 666	27 031	0	6 712 775
Soetused 2015	40 057	123 926	9 321	0	173 304
Ümberklassifitseerimine	0	-20 273	20 273	0	0
Müük ja mahakandmine (-)	0	-50 749	-6 825	0	-57 574
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2015	3 374 135	3 404 570	49 800	0	6 828 505
AKUMULEERITUD KULUM JA VÄÄRTUSE LANGUS					
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2013	850 924	1 665 026	120 153	0	2 636 103
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	140 630	227 451	3 690	0	371 771
Müüdüd ja mahakantud põhivara kulum (-)	0	-104 086	-9 782	0	-113 868
Ümberklassifitseerimine	-1 275	-155 127	-94 092	0	-250 494
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2014	990 279	1 633 264	19 969	0	2 643 512
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	148 446	237 334	5 083	0	390 863
Ümberklassifitseerimine	0	-16 639	16 639	0	0
Müüdüd ja mahakantud põhivara kulum (-)	0	-50 749	-4 519	0	-55 268
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2015	1 138 725	1 803 210	37 172	0	2 979 107
JÄÄKVÄÄRTUS					
Jääkväärtus seisuga 31.12.2014	2 343 799	1 718 402	7 062	0	4 069 263
Jääkväärtus seisuga 31.12.2015	2 235 410	1 601 360	12 628	0	3 849 398

Müüdüd põhivara müügihinnaks oli 2015. aastal 83 348 (2014: 43 500) eurot.



Vara kaetava väärtuse test

Ettevõtte juhtkond on teinud vara väärtuse testi bilansipäeva seisuga 31.12.2015. Kaetava väärtuse arvutus põhines eelarvestatud rahavoogudel. Testi põhjal on vara kaetav väärtus 7,7 mln eurot. Olulised eeldused vara väärtuse testi arvutustes:

- Juhtkond prognoosib müügi kasvu Skandinaavia turul (5-15%).
- Hinnatõus aastas 2%
- Maksustamiseelne kaalutud keskmine kapitali hind (WACC) – 12%

Tundlikkuse analüüs: WACC kasv 0,5% võrra vähendab varade kaetav väärtus 318 tuhande euro võrra.

Lisa 3. Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	382 645	414 078
Valmistoodang ja müügiks ostatud kaubad	381 417	385 329
Ettemaksed tarnijatele	359	0
Kokku	764 421	799 407

Aruandeaastal on tehtud varude mahakandmisi ja ümberhindlusi 6 089 (2014: 1 686) euro väärtuses.

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Ostjatelt laekumata arved	649 898	743 576
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	0
Kokku	649 898	743 576

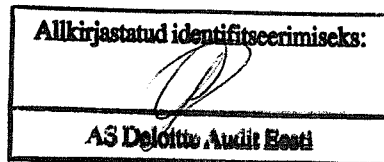
2015. aastal tunnistati lootusetuks nõudeid summas 40 831 (2014: 28 465) eurot ja ebatõenäoliselt laekuvaks summas 40 831 (2014: 4 287) eurot.

2014. aastal laekus varasematel perioodidel kuludesse kantud ebatõenäolisi nõudeid summas 2 227 eurot, aruandeaastal vastavaid nõudeid ei laekunud.

Lisa 5. Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Saadaolevad kaubaboonused ja hinnaalandused	52 513	11 886
Muud nõuded	657	68
Kokku	53 170	11 954



Lisa 6. Maksunõuded ja –kohustused

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Maksuliik				
Käibemaks	0	61 058	0	6 972
Üksikisiku tulumaks	0	15 085	0	13 916
Sotsiaalmaks	0	26 536	0	24 001
Töötuskindlustusmakse	0	1 906	0	1 927
Kogumispension	0	1 537	0	1 390
Erisoodustuse tulumaks	0	253	0	91
Maksuameti ettemaksukontol	4 089	0	15 296	0
Kütuseaktsiis	0	297	0	0
Kokku	4 089	106 672	15 296	48 297

Lisa 7. Ettemakstud tulevaste perioodide kulud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kindlustuste kulud	637	1 222
Arvutiprogrammide kulud	0	522
Info ja teabematerjalide kulud	281	424
Ettemaksutud kasutusrent	7594	4815
Tulevaste perioodide müügituludele tehtud müügikulud	183	4 340
Kokku	8 695	11 323

Lisa 8. Raha ja pangakontod

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kassa	4 739	2 762
Arvelduskontod	152 024	358 040
Kokku	156 763	360 802

Lisa 9. Omakapital

Seisuga 31.12.2015 on ettevõtte registreeritud osakapital 78 000 eurot. Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtustega 78 000 eurot, mis on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

Ettevõtte osad on panditud AS DnB Banka kasuks.

Osanikud otsustasid 2015. aasta lõpus suurendada osakapitali 440 000 euro võrra, mis on ka rahalise sissemaksena laekunud ettevõtte pangakontole, kuid registreerimata ning bilansis kajastatud kohustusena osanike ees (lisa 12).

Enne majanduskriisi algust suurendas ettevõtte oma laenukohustusi AS DnB Banka ees, et rahastada oma investeeeringuid. Majanduskriisi aga lükkas investeeeringute tasuvusaja edasi kuna piisavalt kiiresti ei suudetud jõuda planeeritud tegevusmahtudeni.

Majanduskriis on oluliselt mõjutanud ettevõtte finantstulemusi ja likviidusust. 2015. aasta lõppes ettevõtte jaoks kasumiga summas 89 330 eurot. Ettevõtte omakapital bilansipäeva seisuga on negatiivne summas 3 927 626 eurot.

2013. aasta lõpus viidi läbi ettevõtte võetud laenude ja seotud ettevõtete ees olevate kohustuste restruktureerimine, mille tulemusena:

- kuulub Sakret OÜ gruppi, mille emaettevõtteks on Skaret Holdings AS;
- grupina sõlmiti AS-iga DnB Banka uus pikaajaline laenuleping, millega refinantseeriti olemasolevad pangalaenud, sõlmiti faktooringleping ja saadi täiendavaid käibevahendeid;
- Sakret OÜ osad registreeriti Eesti Väärtpaberikeskuses;
- ettevõtte suudab jooksvalt täita oma kohustusi kolmandate osapoolte ees.

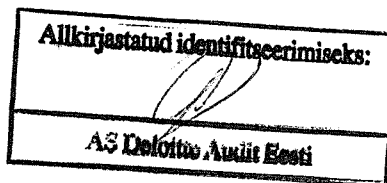
Kahjuks ei suudetud restruktureerimisega likvideerida OÜ Sakreti negatiivset omakapitali.

Negatiivse omakapitali likvideerimiseks kaalutakse järgmisi võimalusi:

- ettevõtte osanikud kaasavad osakapitali uut raha
- arutatakse täiendava investori leidmist.

Lisa 10. Laenukohustused

(eurodes)	Saldo	Kohustuse lõppemine	Intressimäär	Alus valuuta	Muud tingimused
Pangalaen seisuga 31.12.2014	6 200 000	31.12.2017	3%+3 kuu Euribor	EUR	Laen tagatud OÜ Sakret varadega
Saadud muu laen seisuga 31.12.2014	2 630 000	31.12.2017	3%+3 kuu Euribor	EUR	Seotud ettevõtte laen
Faktooringukohustus seisuga 31.12.2014	415 622	tähtajatu	3%+3kuu Euribor	EUR	Regressiooniga
Pangalaen seisuga 31.12.2015	5 723 946	31.12.2017	3%+3 kuu Euribor	EUR	Laen tagatud OÜ Sakret varadega
Saadud muu laen I seisuga 31.12.2015	2 150 000	31.12.2017	3%+3 kuu Euribor	EUR	Seotud ettevõtte laen
Faktooringukohustus seisuga 31.12.2015	166 073	tähtajatu	3%+3kuu Euribor	EUR	Regressiooniga



	31.12.2015	31.12.2014
Laenud	8 830 000	8 830 000
sh. maksetähtaeg alla 1 aasta:	428 140	516 676
pangalaen	428 140	516 676
sh. maksetähtaeg 1-5 aastat:	7 445 806	8 313 324
pangalaen	5 295 806	5 683 324
muud laenud I	2 150 000	2 630 000

Laenude tagatisete kohta informatsioon lisas 19.

Lisa 11. Kapitali- ja kasutusrent

(eurodes)

Kapitalirendi korras soetatud põhivara

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi korras varaobjekte järgmistes põhivara gruppides:

Materiaalse põhivara grupp	Masinad ja seadmed
Jääkmaksumus 31.12.2013	5 887
Ümber klassifitseerimine	-110 687
Soetusmaksumus 31.12.2014	82 633
Jääkmaksumus 31.12.2014	3 635
Müügid 2015	-3 635
Jääkmaksumus 31.12.2015	0

Kapitalirent

Kapitalirendi kohustused	Masinad ja seadmed
Kohustus seisuga 31.12.2014	2 495
sh makseperiood alla 1 aasta	2 495

Aruandeaastal tasuti kapitalirendi põhiosamakseid 2 495 (2014: 4 072) euro ja intresse 51 (2014: 296) euro ulatuses. Lepingute alusvaluutaks on EUR, intressimäär 6 kuu euribor + 5,9% ja maksed toimusid igakuuliselt.

Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel mitmeid transpordivahendeid (lepingud on katkestatavad). Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 23 322 (2014: 15 345) eurot.

Ettevõtte rentis hoonestusõiguse lepingu alusel seotud osapooltelt Järva maakonnas Paide vallas Mäo külas asuvat kinnistut. Hoonestusõigus lõpetati 2013. aasta novembris, viimane makse arvestati oktoobri eest. Hoonestusõiguse tasu aruandeaastal puudus (2014: 0 eurot). Bilansipäeva seisuga on ettevõttel tasumata hoonestusõiguse eest järgmised summad:

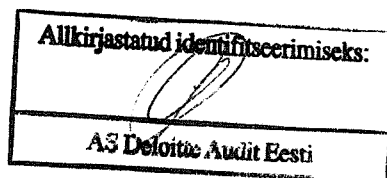
	Kuutasu summad	Makse- tähtjad	Intress tasumisega viivitamisel	Bilansiline väärtus
Hoonestusõiguse seadja I	1 753	Iga kuu 5. kuupäev	0,025% päevas	121 342
Hoonestusõiguse seadja II	1 753	Iga kuu 5. kuupäev	0,025% päevas	58 290
Hoonestusõiguse seadja III	1 753	Iga kuu 5. kuupäev	0,025% päevas	43 942
Kokku	5 259			223 574

Lisa 12. Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			lisa nr.
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	399 023	399 023	0	0	
Võlad töövõtjatele	32 635	32 635	0	0	
Maksuvõlad	48 297	48 297	0	0	6
Saadud ettemaksed	5 307	5 307	0	0	
Intressivõlad	27 375	27 375	0	0	18
Muud võlad	1 049	1 049	0	0	
Kokku	513 686	513 686	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			lisa nr.
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	505 398	505 398	0	0	
Võlad töövõtjatele	41 270	41 270	0	0	
Maksuvõlad	106 672	106 672	0	0	6
Saadud ettemaksed	200	200	0	0	
Intressivõlad	25 203	25 203	0	0	18
Kohustused osanike ees	440 000	440 000	0	0	9
Muud võlad	31 724	31 724	0	0	
Kokku	1 150 467	1 150 467	0	0	



Lisa 13. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(eurodes)

Tegevusala	2015	2014
Valmis betoonsegu tootmisest	4 366 544	3 953 075
Sanitaarseadmete jm ehitusmaterjalide hulgimüük	1 191 760	1 257 146
Muu	34 376	6 318
Kokku	5 592 680	5 216 539

Piirkond	2015	2014
Eesti	5 147 613	4 894 360
Läti	129 241	56 863
Leedu	9 197	10 644
Skandinaavia	306 629	254 672
Kokku	5 592 680	5 216 539

Lisa 14. Müüdnud toodangu kulu

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja ostukaupade kulu	3 316 064	3 208 922
Põhivara amortisatsioon	380 911	362 044
Elektrienergia ja küte	171 772	170 872
Remondi- ja hoolduskulud	56 668	27 182
Palgakulu	182 183	164 620
Sotsiaalkulud	61 495	55 882
Muud kulud	147 898	133 514
Kokku toodangu (kaupade, teenuste) kulud	4 316 991	4 123 036

Lisa 15. Turustuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Transpordikulud	293 099	306 994
Palgakulu	198 609	165 472
Sotsiaalkulu	66 933	56 245
Põhivara amortisatsioon	6 604	6 534
Autode kasutusrent	23 322	15 345
Autode kütte- ja remondikulu	32 229	24 034
Reklaami, marketingi kulud	78 428	44 697
Muud turundusega seotud kulud	88 730	37 658
Kokku turustuskulud	787 954	656 979

Lisa 16. Üldhalduskulud*(eurodes)*

	2015	2014
Palgakulu	49 715	47 773
Sotsiaalmaksukulu	16 897	16 216
Konsultatsiooni, õigusabi kulu	35 547	85 646
Põhivara amortisatsioon	784	927
Sidekulud	3 560	3 864
Muud kulud	35 939	62 067
Kokku üldhalduskulud	142 442	216 493

Lisa 17. Muud äritulud*(eurodes)*

	2015	2014
Kulude hüvitus	1 664	0
Kasum valuutakursi muutustest	0	3
Kindlustushüvitis	125	273
Tulu põhivara müügist	81 042	22 021
Lootusetu nõude laekumine	0	100
Kokku muud äritulud	82 831	22 397

Lisa 18. Intressid*(eurodes)***Intressikulud**

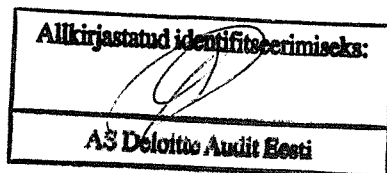
	2015	2014
Kapitalirendi intressid	51	296
Pangalenu intressid	183 464	203 610
Seotud ettevõtte laenu intressid	77 583	91 187
Faktooringu intressid	10 611	5 795
SWAP tehingutest intressid	25 694	0
Kokku intressikulud	297 403	300 888

Intressitulud

	2015	2014
Pangaintressid	56	200
Kokku intressitulud	56	200

Intressivõlad

	31.12.2015	31.12.2014
Pangalaenu intressid	8 467	13 519
Seotud ettevõtte laenu intressid	16 736	13 856
Kokku intressivõlad	25 203	27 375



Lisa 19. Laenu tagatis ja panditud vara

Tehase ehituseks ja tootmisseadmete soetamiseks võetud pikaajalise investeerimislaenu refinantseerimiseks Grupi poolt võetud laenu Sakret OÜ poolsed tagatised on alljärgnevad:

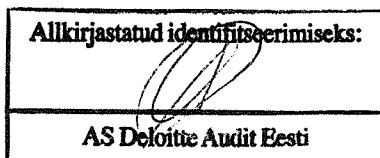
- ☐ kommertsant OÜ SAKRET varadele, väärtusega 26 000 000 eurot;
- ☐ hüpoteek summas 26 000 000 eurot AS DnB Banka kasuks (registriosa nr. 2157636, katastritunnus: 56502:002:0153 Järvamaa, Paide vald, Mäo küla, Sakret);
- ☐ pandileping OÜ SAKRET osadele AS-i Dnb Banka kasuks;
- ☐ Sakret OÜ kõik pangas olevad varad (raha, väärtpaberid jne) ja sularaha.

Lisa 20. Tehingud seotud osapooltega

OÜ Sakret emaettevõtteks on Sakret Holdings AS, mis on registreeritud Läti Vabariigis.

Seotud osapooltega on toimunud järgnevad tehingud:

	2015 EUR	2014 EUR
Müüdud kaubad ja teenused		
Grupiettevõtted	110 813	67 159
Kokku	223 574	67 159
Müüdud varad		
Grupiettevõtted	55 940	43 500
Kokku	55 940	43 500
Ostetud kaubad ja teenused		
Emaettevõte	54 000	54 000
Grupiettevõtted	797 359	863 556
Muud seotud ettevõtted	438 690	352 136
Kokku	1 290 049	1 269 692
Võetud laenudelt arvestatud intressid		
Grupiettevõtted	77 583	91 188
Kokku	77 583	91 188
Ostetud materiaalne põhivara ning kinnisvarainvesteeringud		
Grupiettevõtted	94 000	0
Kokku	94 000	0



Saldod seotud osapooltega on kajastatud järgnevalt:

	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Laekumata arved		
Grupiettevõtted	31 286	12 301
Muud seotud ettevõtted	9 833	16 500
Kokku	41 120	28 801
Tasumata arved		
Emaettevõte	13 500	4 500
Grupiettevõtted	122 762	17 076
Muud seotud ettevõtted	364 717	403 091
sh.kinnistu rendi eest	223 574	266 774
Kokku	500 980	424 667
Muud võlad ja ettemaksed		
Grupiettevõtted	25 694	0
Kokku	25 694	0
Intressivõlg		
Grupiettevõtted	16 736	13 856
Kokku	16 736	13 856
Laenuvõlg		
Grupiettevõtted	2 150 000	2 630 000
Kokku	2 150 000	2 630 000

Ettevõtte juhatuse liikmete tasud moodustasid majandusaastal 1,7 (2014: 2) tuhat eurot. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Lisa 21. Põhilised finantsriskid

Krediidirisk

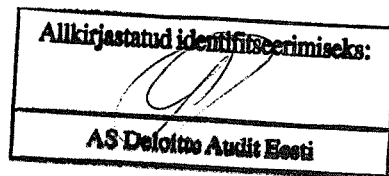
Ettevõttel on krediidirisk. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse tähelepanelikult partnerite maksekäitumist ja analüüsitakse nende finantsseisu. Ettevõtte vabu rahalisi vahendeid hoitakse kõrge krediidireitinguga pankade lühiajalistes deposiitides.

Oluliseks loeb Ettevõtte maksehilinemist üle 60 päeva. Lisaks vaadatakse ja hinnatakse igat maksehilinemist individuaalselt.

Intressirisk

Tulenevalt intressikandvate kohustiste osatähtsusest bilansis – 8,04 milj. (2014: 9,25 milj.) eurot, hindab juhtkond intressiriski Ettevõttes kõrgeks.

Ettevõtte jälgib finantsturgude intressimäärade muutusi ja teeb vastavaid sensitiivsusanalüüse intressiriskide maandamiseks. Euribori või intressimäärade tõusu korral 1% võrra kasvaksid ettevõtte intressikulud võrreldes 2015. aasta intressikuluga 90 tuhat eurot.

Likviidsusrisk

Likviidsusriski maandamiseks kasutab Ettevõtte erinevaid finantseerimise allikaid, milleks on laenud, arvelduskrediit, nõuete ja ostulepingute tingimuste regulaarne jälgimine. Ettevõtte koostab nii lühi- kui pikaajalisi likviidsus- ja tegevusprognose.

	Intressi- määr	Alla 1 kuu	Alla 1 aasta	Üle 1 aasta	Kokku
	%	EUR	EUR	EUR	EUR
Finantsvarad					
Intressi mittekanvavad finantsvarad		1 142 951	0	0	1 142 951
Seisuga 31.12.2014		1 142 951	0	0	1 142 951
Finantskohustused					
Intressi mittekanvavad finantskohustused		496 487	283 973	0	780 460
Fikseeritud intressimääraga finantskohustused	5,9%+6 kuu Euribor	353	2 142	0	2 495
Fikseeritud intressimääraga finantskohustused	3%+3 kuu Euribor	183 109	749 189	8 313 324	9 245 622
					10 028
Seisuga 31.12.2014		679 949	1 035 304	8 313 324	577
Finantsvarad					
Intressi mittekanvavad finantsvarad		872 615	0	0	872 615
Seisuga 31.12.2015		872 615	0	0	872 615
Finantskohustused					
Intressi mittekanvavad finantskohustused		1 374 041	244 619	0	1 374 041
Fikseeritud intressiga finantskohustused	3%+3 kuu Euribor	54 786	539 427	7 445 806	8 040 019
Seisuga 31.12.2015		1 428 827	784 046	7 445 806	9 414 060

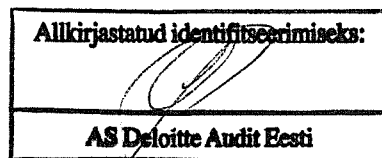
Tegevusrisk

Ettevõtte on kindlustatud kolmandate osapoolte nõuete vastu Ettevõtte suhtes, mis hõlmab kõikvõimalikke Ettevõtte majandustegevuse käigus kolmandatele osapooltele tekitatud kahjusid, ning tööõnnetustest ja kutsehaigustest tulenevaid võimalikke nõudeid.

Kapitali juhtimine

Ettevõtte eesmärgiks kapitali juhtimisel on tagada ettevõtte kaitstus jätkuvalt tegutseva ettevõtteks ning tagada osaniku omakapitali pidev tootlus.

Ettevõtte kapitalistruktuur koosneb laenudest, kaasa arvatud lisas 10 kirjeldatud laenud, ning rahast ja raha ekvivalentidest, mille hulka kuulub osakapital, eelmiste perioodide jaotamata kasum/kahjum.



Omakapitali võlasiduvus aasta lõpu seisuga oli järgmine:

	2015	2014
	EUR	EUR
Võõrkapital	9 414 060	10 028 577
Raha ja arvelduskontod	156 763	360 802
Netovõlg (võlakohustused miinus raha ja raha ekvivalendid)	9 257 297	9 667 775
 Omakapital	 -3 927 626	 -4 016 956

Bilansipäeva seisuga on OÜ Sakreti omakapital negatiivne, selle likvideerimiseks kaalutakse järgmisi võimalusi:

- ettevõtte osanikud kaasavad osakapitali uut raha
- arutatakse täiendava investori leidmist.

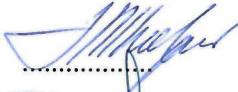
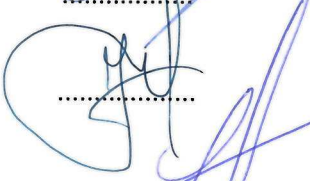
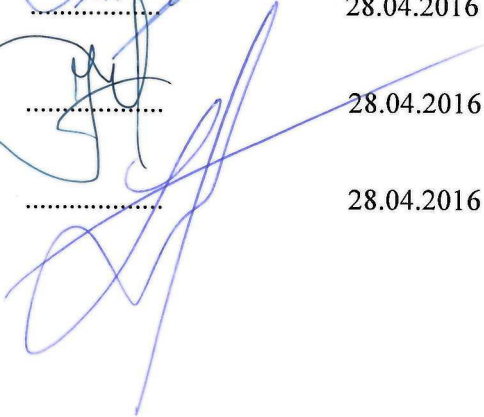
Õiglane väärtus

Juhtkonna hinnangul ei erine Ettevõtte varade ja kohustuste bilansiline väärtus oluliselt nende õiglasest väärtusest.

Tegevjuhtkonna allkirjad 2015 majandusaasta aruandele

Juhatus on 28. aprill 2016 koostanud OÜ SAKRET majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, millele on lisatud sõltumatu vandeaudiitori aruanne ning esitanud need osanikele heakskiitmiseks.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitavad kõik juhatuse liikmed majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Maris Kelpis	juhatuse esimees		28.04.2016
Andis Ziedonis	juhatuse liige		28.04.2016
Ahto Leitud	juhatuse liige		28.04.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Sakret osanikule:

Oleme auditeerinud lehekülgedel 7 kuni 28 esitatud OÜ Sakret raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb bilansist seisuga 31. detsember 2015, antud kuupäeval lõppenud aruandeaasta kohta koostatud kasumiaruandest, omakapitali muutuste aruandest ja rahavoogude aruandest, oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõttest ja muudest selgitavatest lisadest.

Juhatus vastutus raamatupidamise aastaaruande koostamise eest

Juhatus vastutab nimetatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse eest kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditori vastutus

Meie vastutame arvamuse eest, mida avaldame nimetatud raamatupidamise aastaaruande kohta meie auditi põhjal. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me järgime eetikanõudeid ning planeerime ja viime auditi läbi saamaks põhjendatud kindlust asjaolule, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu.

Audit hõlmab protseduuride läbiviimist eesmärgiga saada tõendusmaterjali raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta. Sooritatavad auditi protseduurid sõltuvad vandeauditori hinnangutest, sealhulgas hinnangust riskile, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada olulisi vigu, mis tulenevad pettusest või eksimusest. Nimetatud riski hindamisel, eesmärgiga planeerida asjakohaseid auditi protseduure, võtab vandeauditor arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglase esitusviisi tagamiseks ettevõttes juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid ei anna hinnangut selle toimivuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse ja juhatuse poolt antud arvestushinnangute põhjendatuse ning raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

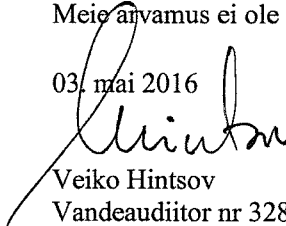
Oleme seisukohal, et raamatupidamise aastaaruanne kajastab olulises osas õiglaselt OÜ Sakret finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015, aruandeaasta majandustulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidus.

Asjaolu rõhutamise

Juhime tähelepanu asjaolule, et OÜ Sakret raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eeldusel, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev. Raamatupidamise aastaaruande lisas 9 on välja toodud tegevuse jätkuvuse eeldused, millele juhtkond on tuginenud. Seisuga 31. detsember 2015 on ettevõtte omakapital 3 928 tuhande euro ulatuses negatiivne. Ettevõtte tegevuse jätkumine ja finantsolukord sõltub omaniku otsusest osakapitali suurendamisest ja võimekust kaasata täiendavaid investoreid. Nimetatud tingimused viitavad olulise ebakindluse olemasolule, mis võib tekitada olulist kahtlust ettevõtte võimelisuse osas jätkata jätkuvalt tegutsevana. Raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda korrigeerimisi, mis võivad tuleneda eelpool kirjeldatud kahtluse asjaolust.

Meie arvamus ei ole märkusega nende asjaolude suhtes.

03. mai 2016



Veiko Hintsov
Vandeaudiitor nr 328
AS Deloitte Audit Eesti
Tegevusluba nr 27

Osanike nimekiri

OÜ Sakret osanike nimekiri aastaaruande kinnitanud osanike koosoleku toimumise (28.04.2016) seisuga oli alljärgnev:

1. Sakret Holdings AS

Registrikood: 40103251030

Aadress: Rigas rajons, Stopinu novads "Ritvari" LV-2121, Riia, Läti Vabariik

Osade arv: 1

Osa nimiväärtus: 78 000 EUR

Registreerimata nimiväärtuse suurendamine 440 000 EUR

Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK 2008 klassifikaatorile

Ettevõtte müügitulu jagunes aruandeaastal vastavalt EMTAK klassifikaatorile alljärgnevalt
(eurodes)

Aruandeperioodi tegevusalad	2015
Valmis betoonisegu tootmine (23631)	4 366 544
Sanitaarsedmete jm ehitusmaterjalide hulgimüük (46732)	1 191 760
Muud	34 376
Kokku	5 592 680

OÜ SAKRET
aadress: Mäo küla, Paide vald, Järvamaa
registrikood: 11196147

Osanike koosoleku protokoll / ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

Riias, 27.04.2016.a.

Рига, 27.04.2016.a.

Osakapitali suurus otsuse vastuvõtmise kuupäeva seisuga on seitsekümmend kaheksa tuhat (78 000) eurot.

Сумма уставного капитала на дату принятия решения составляет семьдесят восемь тысяч (78 000) евро.

Osanike nimekiri on toodud alljärgnevas tabelis:

Список акционеров представлен ниже:

Nr.	Osanik/ Акционер	Osa nimiväärtus (eur)/ Номинальная стоимость (eur)	Häälte arv/ Число голосов
1.	Sakret Holdings AS, 40103251030	78 000	100%

OÜ SAKRET, registrikood 11196147, asukoht Järvamaal Mäo külas, osanik Sakret Holdnigs AS, kellele kuuluvad OÜ SAKRET osad, tunnistasid osanike koosoleku pädevaks vastu võtma otsuseid ja kinnitasid alljärgneva päevakorra:

OÜ Sakret, рег.код 11196147, место расположение Ярвамаа деревня Мäо. акционер Sakret Holdings AS, владеют акциями Sakret OÜ, признали собрание акционеров правомочным принимать решения и утвердило следующую повестку дня:

1. OÜ Sakret 2015 aasta majandusaasta aruande kinnitamine.
2. OÜ Sakret 2015 aasta kasumi jaotamise otsustamine.

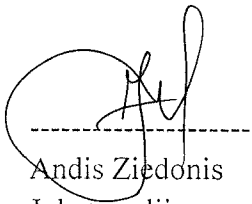
1. Утверждение годового отчета OÜ Sakret за 2015 год.
2. OÜ Sakret распределение прибыли 2015 года.

Otsustati:

1. Kinnitada OÜ Sakret 2015 aasta majandusaasta aruanne.
2. OÜ Sakret 2015 aasta kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Решили следующее:

1. Утвердить годовой отчет ОÜ Sakret 2014 года.
2. OÜ Sakret убыток 2015 года будет покрыт из прибылей будущих периодов.



Andis Ziedonis
Juhatuse liige
Sakret Holdings AS

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valmis betoonisegu tootmine	23631	4366544	78.08%	Jah
Sanitaarseadmete jm ehitusmaterjalide hulgimüük	46732	1191760	21.31%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3846600
Faks	+372 3846601
E-posti aadress	sakret@sakret.ee
Veebilehe aadress	www.sakret.ee