

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: AKH Investeeringud OÜ

registrikood: 11934160

tänava/talu nimi, Aardla 13

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 50112

e-posti aadress: marika@apotheka.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Tingimuslikud kohustused ja varad	10
Lisa 5 Tööjõukulud	10
Lisa 6 Seotud osapooled	10

Tegevusaruanne

AKH Investeeringud OÜ on Apteekide Koostöö Hulgimüük OÜ tütarettevõtte. AKH Investeeringud OÜ asutati 29.aprillil 2010.a.

Ettevõtte juhatuse koosneb ühest liikmest.

Ettevõtte eesmärgiks 2011.a. majandusaastal oli investeeringud ravimite jm. apteegikaupade jaeturul.

Majandusaasta finantstulu oli 265 662 eurot.

AKH Investeeringud OÜ 2011 aastal palgalised töötajad puudusid. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

2012. a. jätkab AKH Investeeringud OÜ investeeringud ravimite jm. apteegikaupade jaeturul.

AKH Investeeringud OÜ peamised finantssuhtarvud:

	2011	2010
Varade rentaablus	0.060	0.035
Omakapitali rentaablus (ROE)	0.060	0.035
Võõrkapitali ja omakapitali suhe	0.000	0.000

Suhtarvude arvutamise metoodika:

Varade rentaablus = puhaskasum / varad kokku

Omakapitali rentaablus (ROE) = puhaskasum / omakapital

Maksevõime üldine tase = käibevara / lühiajalised kohustused

Võõrkapitali ja omakapitali suhe = võõrkapital / omakapital

Juhatuse liige

Marika Pensa

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	821 806	2 985	
Finantsinvesteeringud	288 939	1 082 706	2
Kokku käibevara	1 110 745	1 085 691	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	3 329 530	3 090 051	3
Kokku põhivara	3 329 530	3 090 051	
Kokku varad	4 440 275	4 175 742	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	0	1 564	
Kokku lühiajalised kohustused	0	1 564	
Kokku kohustused	0	1 564	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	
Ülekurss	4 022 599	4 022 599	
Kohustuslik reservkapital	639	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	144 549	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	266 097	145 188	
Kokku omakapital	4 440 275	4 174 178	
Kokku kohustused ja omakapital	4 440 275	4 175 742	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	29.04.2010 - 31.12.2010
Üldhalduskulud	-475	-44
Ärikasum (kahjum)	-475	-44
Finantstulud ja -kulud	266 572	145 232
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	266 097	145 188
Aruandeaasta kasum (kahjum)	266 097	145 188

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	29.04.2010 - 31.12.2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-475	-44
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	910	0
Kokku korrigeerimised	910	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-907	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 564	1 564
Laekunud intressid	14 151	107 662
Kokku rahavood äritegevusest	12 115	109 182
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-7 097 574
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	1 082 706	2 962 388
Antud laenud	-276 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	806 706	-4 135 186
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	4 026 433
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	4 026 433
Kokku rahavood	818 821	429
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 985	2 556
Raha ja raha ekvivalentide muutus	818 821	429
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	821 806	2 985

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
29.04.2010	2 556	0	0	0	2 556
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	145 188	145 188
Emiteeritud osakapital	3 835	4 022 599	0	0	4 026 434
31.12.2010	6 391	4 022 599	0	145 188	4 174 178
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	266 097	266 097
Muutused reservides	0	0	639	-639	0
31.12.2011	6 391	4 022 599	639	410 646	4 440 275

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AKH Investeeringud OÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses eurole üleminekuga on soovituslik esitada lisas informatsioon andmete konverteerimise kohta näiteks järgnevalt: 1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

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

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui kontsern kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenuid, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt: korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga); Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke pankades.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

AKH Investeeringud OÜ aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks: omanikke (emaettevõtja), tütar- ja sidusettevõtted; juhtkonna ning juhatuse liikmeid; eelpool loetletud isikute lähikondlasi ja ettevõtte töötajaid.

Tulud

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Võlakirjad	Muud	
Soetamine	4 026 434	0	4 026 434
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 070 049	0	-3 070 049
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	126 321	0	126 321
31.12.2010	1 082 706	0	1 082 706
Soetamine	0	276 000	276 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 082 706	0	-1 082 706
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	12 032	12 032
Muud		907	907
31.12.2011	0	288 939	288 939

Aruandeaasta jooksul on kõik võlakirjad lunastatud 1 082 706 euro ulatuses. Aruandeaastal lühiajalistelt võlakirjadelt teenitud intress oli 14 151 eurot, mis laekusid pangakontole.

Aruandeaastal on antud lühiajalist laenu Eesti juriidilisele isikule summas 276 000 eurot, intressiga 5.85 %, tähtajaga 31.12.2011. Laenult teenitud intress 12 032 eurot.

Pangadeposiidilt teenitud aasta intressi 907 eurot

Lisa 3 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
Muud	3 090 051	3 090 051
31.12.2010	3 090 051	3 090 051
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	239 479	239 479
31.12.2011	3 329 530	3 329 530

Ettevõtja on investeerinud mitteresidentist juriidilise isikuga sõlmitud pikaajalise investeerimislepingu alusel 3 071 140 eurot, intressimääraga 7.75%, millelt aruandeaastal arvestatud intress oli 239 479 eurot (2010: 18 911 eurot).

Investeeringusumma lunastustähtaeg koos kogunenud intressidega on 16.12.2017, alusvaluuta on EUR.

Lisa 4 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	323 694	114 699
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	86 045	30 489
Kokku tingimuslikud kohustused	409 739	145 188

Lisa 5 Tööjõukulud (eurodes)

2011. aastal palgatud tööjõudu ei olnud

Lisa 6 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	0	0	1 564

Aruande digitaalallkirjad

AKH Investeeringud OÜ (registrikood: 11934160) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIKA PENSA	Juhatuse liige	28.06.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AKH Investeeringud OÜ osanikule

Oleme auditeerinud AKH Investeeringud OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 11, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AKH Investeeringud OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Asjaolu rõhutamine

Tegemata antud asjaolu kohta märkust meie arvamuses juhime tähelepanu AKH Investeeringud OÜ bilansis kajastuvale olulises summas tagatiseta investeerimislepingust tuleneva nõude olemasolule mitteresidendist juriidilisest isiku vastu, mis moodustab bilansipäeva seisuga koos intressidega 3 329 530 eurot. Arvesse võttes summa olulisust, võivad laenusaaaja otsused või laenusaaajaga seonduvad sündmused avaldada olulist mõju nii AKH Investeeringud OÜ varade väärtusele kui ka omakapitalile. Kõnealuse nõudega seotud asjaolud on avalikustatud aastaaruande lisa 3.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ene Makus

Vandeaudiitori number 258

EM Audiitorteenused OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 66

Tallinn

28.06.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

AKH Investeeringud OÜ (registrikood: 11934160) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE MAKUS	Vandeaudiitor	28.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	144 549
Aruandeaasta kasum (kahjum)	266 097
Kokku	410 646
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aptekide Koostöö Hulgimüük OÜ	11069727		6391 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	marika@apotheka.ee