

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 30.04.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010**ärinimi või sihtasutuse nimi:** AKH Investeeringud OÜ**registrikood: 11934160**

tänava/talu nimi, Aardla 13

küla/alev/alevik/linn: Tartu linn

postsihtnumber: 50112

maakond: Tartu maakond

telefon: 737 1691

faks: 737 1695

e-posti aadress: marika@apotheka.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
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 Tulumaks	10
Lisa 5 Seotud osapooled	10

Tegevusaruanne

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

Ettevõtte juhatus koosneb ühest liikmest.

Ettevõtte eesmärgiks 2010.a. majandusaastal oli investeeringud Eesti ravimite jm. apteegikaupade jaeturul.

Majandusaasta finantstulu oli 2 272 387 krooni.

AKH Investeeringud OÜ 2010. aastal palgalised töötajad puudusid.Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

2011. a. jätkab AKH Investeeringud OÜ investeeringud Eesti ravimite jm. apteegikaupade jaeturul.

AKH Invest OÜ peamised finantssuhtarvud:		
		2010
Varade rentaablus		0.035
Omakapitali rentaablus (ROE)		0.035
Võõrkapitali ja omakapitali suhe		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

Tartu, 10.mai.2011

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	29.04.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	46 710	40 000	
Finantsinvesteeringud	16 940 665	0	2
Kokku käibevara	16 987 375	40 000	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	48 348 786	0	3
Kokku põhivara	48 348 786	0	
Kokku varad	65 336 161	40 000	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	24 470	0	4
Kokku lühiajalised kohustused	24 470	0	
Kokku kohustused	24 470	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	40 000	
Ülekurss	62 940 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 271 691	0	
Kokku omakapital	65 311 691	40 000	
Kokku kohustused ja omakapital	65 336 161	40 000	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	30.04.2010 - 31.12.2010	29.04.2010 - 29.04.2010
Üldhalduskulud	-696	0
Ärikasum (-kahjum)	-696	0
Finantstulud ja -kulud	2 272 387	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 271 691	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 271 691	0

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	30.04.2010 - 31.12.2010	29.04.2010 - 29.04.2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-696	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	24 470	0
Laekunud intressid	1 684 538	0
Kokku rahavood äritegevusest	1 708 312	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-111 052 900	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	46 351 298	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-64 701 602	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	63 000 000	40 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	63 000 000	40 000
Kokku rahavood	6 710	40 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 000	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 710	40 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	46 710	40 000

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
29.04.2010	40 000	0	0	40 000
29.04.2010	40 000	0	0	40 000
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	2 271 691	2 271 691
Emiteeritud osakapital	60 000	62 940 000	0	63 000 000
31.12.2010	100 000	62 940 000	2 271 691	65 311 691

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AKH Investeeringud OÜ 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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 kauplemisesmärgil 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 laenud, 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 kuulavas 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 moodustab reservkapitali. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (kroonides)

	Võlakirjad	Kokku
Soetamine	63 000 000	63 000 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-48 035 836	-48 035 836
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 976 501	1 976 501
31.12.2010	16 940 665	16 940 665

Ettevõtte on investeerinud lühiajalistesse võlakirjadesse aruandeaastal 63 000 000 krooni, Võlakirjade aastaintress on 5.5 %. Aruandeaasta lõpuks on võlakirju lunastatud 48 035 836 krooni ulatuses. Lühiajaliste võlakirjade saldo 16 940 665 kajastab lunastamata võlakirjade korrigeeritud jääki koos intressidega

Aruandeaastal lühiajalistelt Võlakirjadelt teenitud intress oli 1 976 501 krooni, millest laekus 1 684 538 krooni.

Võlakirjade lunastuse lõplikul tähtajal 06.04.11, laekusid summad pangakontole.

Lisa 3 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

Ettevõtja on investeerinud mitteresidentist juriidilise isikuga sõlmitud pikaajalise tagatiseta investeerimislepingu alusel 48 052 900 krooni, intressimääraga 7.75%, millelt aruandeaastal arvestatud intress oli 295 886 krooni

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

Lisa 4 Tulumaks

(kroonides)

2010.a. potentsiaalsete netodividendide summa 1 794 636 krooni ja potentsiaalne tulumaks sellelt 477 055 krooni

Lisa 5 Seotud osapooled

(kroonides)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Aptekide Koostöö Hulgimüük OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Aptekide Koostöö Hulgimüük OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010
	Kohustused
Emaettevõtja	24 470

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid. Nõudeid seotud osapoolte vastu ei ole aastal 2010 allahinnatud.

Aruande digitaalallkirjad

AKH Investeeringud OÜ (registrikood: 11934160) 30.04.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIKA PENSA	Juhatuse liige	08.06.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AKH Investeeringud OÜ osanikule

Oleme auditeerinud AKH Investeeringud OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2010, kasumiaruannet perioodil 30.04.-31.12.2010, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 10, 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 arvnäitajate 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 31.12.2010 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 laenunõude olemasolule juriidilisest isiku vastu, mis moodustab bilansipäeva seisuga 48 052 tuhat krooni. Arvesse võttes summa olulisust, võivad laenusaaja otsused või laenusaajaga seonduvad sündmused avaldada olulist mõju nii AKH Investeeringud OÜ varade väärtusele kui ka omakapitalile. Kõnealuse laenuga seotud asjaolud on avalikustatud aastaaruande lisas 3.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ene Makus

Vandeaudiitori number 258

EM Audiitorteenused OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 66

Tallinn

08.06.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

AKH Investeeringud OÜ (registrikood: 11934160) 30.04.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE MAKUS	Vandeaudiitor	08.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	30.04.2010 - 31.12.2010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 271 691
Kokku	2 271 691
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 271 691
Kokku	2 271 691

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aptekide Koostöö Hulgimüük OÜ	11069727	Aardla 13, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	100000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	marika@apotheka.ee