

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Kress Eesti OÜ

registrikood: 12093917

tänavatalu nimi, Väike-Lepa 7
maja ja korteri number:

linn: Valga linn

maakond: Valga maakond

postisihthnumber: 68206

telefon: +372 5125911

e-posti aadress: valterpiir@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara	14
Lisa 6 Kasutusrent	14
Lisa 7 Laenukohustused	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Osakapital	15
Lisa 10 Müügitulu	16
Lisa 11 Muud äritulud	16
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 14 Tööjõukulud	17
Lisa 15 Muud ärikulud	17
Lisa 16 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	19

OÜ Kress Eesti alustas majandustegevust aprillis 2011.

OÜ Kress Eesti 2014 aasta müügitulu oli 164 084 eurot (2013: 155 831 eurot), ärikulud 162 656 eurot (2013: 156 797 eurot) ja kasumiks kujunes 930 eurot (2013: kasum 1 664 eurot). OÜ Kress Eesti bilansimaht oli seisuga 31.12.2014 51 098 eurot (31.12.2013: 55 969 eurot).

Investeeringud

2014 aastal investeeringud puudusid. 2013 aastal investeeriti transpordivahenditesse 11 537 eurot.

Personal

OÜ-s Kress Eesti töötas seisuga 31.12.2014 1 töötaja ja 1 juhatuse liige (31.12.2013: 1 töötaja ja 1 juhatuse liige). Juhatuse liikmele arvestatud tasud olid alljärgmised:

EUR	2014	2013
Juhatuse tasu	7 729	8 215
Sotsiaalmaks	2 551	2 711
Kokku	10 280	10 926

Juhatuse liikmetele lahkumishüvitisi pole määratud.

Finantssuhtarvud

EUR	2014	2013	2012
Kasumiaruanne			
Müügitulu	164 084	155 831	77 462
EBITDA	3 735	3 713	7 737
EBITDA rentaablus	2,3%	2,4%	10,0%
Ärikasum/(kahjum)	1 428	2 367	7 737
Ärimentaablus	0,9%	1,5%	10,0%
Puhaskasum/(kahjum)	930	1 664	6 734
Puhasrentaablus	0,6%	1,1%	8,7%
Bilanss			
Koguvamad	51 098	55 969	17 795
Koguvamade puhasrentaablus	1,8%	3,0%	37,8%
Kohustused	45 391	51 192	14 682
Võlakordaja	88,8%	91,5%	82,5%
Omakapital	5 707	4 777	3 113

EBITDA = ärikasum + kulum

EBITDA rentaablus = EBITDA / müügitulu

Ärimentaablus = ärikasum / müügitulu

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu

Koguvamade puhasrentaablus = puhaskasum / koguvamad

Võlakordaja = kohustused / koguvamad

Riskid

Intressimäärade risk

OÜ Kress Eesti intressimäärade risk on sõltuvuses esmalt euribori (Euro Interbank Offered Rate) võimalikust muutusest kuna ettevõtte kasutusrendi kohustused on euriboriga seotud.

Intressimäärade risk on seotud võetud kapitalirendi kohustusega. Intressimäärade risk on sõltuvuses ka Eesti üldisest majanduslikust olukorrast ning pankade keskmiste intressimäärade muutustest. Ettevõttel on intressimäärade muutustest tulenev rahavoorisk kuna võetud kapitalirendi kohustus on muutuva intressimääraga. Juhtkonna hinnangul ei ole rahavoorisk olulise mõjuga, mistõttu ei kasutata finantsinstrumente riskide maandamiseks.

Majanduskeskkonna risk

Majanduskeskkonna risk sõltub üldisest ehitusturu arengust ning Eesti elanike (tarbijate) tulevikuootustest majandusliku heaolu suhtes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 749	11 476	2
Nõuded ja ettemaksed	8 127	6 129	3
Varud	32 338	28 173	4
Kokku käibevara	43 214	45 778	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	7 884	10 191	5
Kokku põhivara	7 884	10 191	
Kokku varad	51 098	55 969	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	11 847	10 637	7
Võlad ja ettemaksed	33 544	40 555	8
Kokku lühiajalised kohustused	45 391	51 192	
Kokku kohustused	45 391	51 192	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	9
Sissemaksmata osakapital	-3 000	-3 000	
Kohustuslik reservkapital	300	300	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 477	2 813	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	930	1 664	
Kokku omakapital	5 707	4 777	
Kokku kohustused ja omakapital	51 098	55 969	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	164 084	155 831	10
Muud äritulud	0	3 333	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-121 551	-112 937	12
Mitmesugused tegevuskulud	-25 724	-25 598	13
Tööjõukulud	-13 027	-16 457	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 307	-1 346	
Muud ärikulud	-47	-459	15
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 428	2 367	
Intressikulud	-498	-703	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	930	1 664	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	930	1 664	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 428	2 367	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 307	1 346	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-3 333	
Kokku korrigeerimised	2 307	-1 987	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 998	-2 142	
Varude muutus	-4 165	-16 673	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-7 011	29 288	
Kokku rahavood äritegevusest	-9 439	10 853	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-11 537	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	3 333	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-8 204	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 210	11 537	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-4 315	
Makstud intressid	-498	-703	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	712	6 519	
Kokku rahavood	-8 727	9 168	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 476	2 308	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-8 727	9 168	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 749	11 476	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	3 000		-3 000	3 113	3 113
Aruandeaasta kasum (kahjum)				1 664	1 664
Muutused reservides		300		-300	0
31.12.2013	3 000	300	-3 000	4 477	4 777
Aruandeaasta kasum (kahjum)				930	930
31.12.2014	3 000	300	-3 000	5 407	5 707

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kress Eesti on Eestis registreeritud ettevõtte. OÜ Kress Eesti põhitegevuseks on hulgikaubandus.

Aruandeaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

- sõltumine suurtest tarnijatest;
- langenud nõudluse tõttu võib ettevõtte varade väärtus langeda.

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on üldise maailmamajanduse olukorra mõju ettevõtte tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

OÜ-s Kress Eesti peetakse arvestust valuutas, milleks on ettevõtte äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta (arvestusvaluuta). OÜ Kress Eesti arvestus- ja esitusvaluuta on euro. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes (EUR).

Välisvaluutatehingud on teisendatud eurodesse tehingupäeva kursi alusel. Bilansipäeva seisuga välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on hinnatud bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Kõik valuutakursside ümberarvestustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes.

a) Finantsvarad

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid (vt. ka arvestuspõhimõtte B), nõuded ostjate vastu (vt. ka arvestuspõhimõtte C) ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

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. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt)

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtjani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
 - (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb,

tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

(c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused investeeringutest tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja kõik olulised omandiõigusest tulenevad riskid ja hüved on üle läinud.

b) Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalenti mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

c) Nõuded

Nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega tuletisinstrumentideks mitteolevad finantsvarad, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Nõuded on esmalt arvele võetud nende õiglases väärtuses koos tehingukuludega. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses, millest on vähendatud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kui on tõenäoline, et OÜ Kress Eesti ei suuda koguda kokku kõiki saadaolevaid summasid vastavalt nõuete tingimustele, hinnatakse nõuded alla. Iga konkreetse nõude laekumist hinnatakse eraldi. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani. Allahindluse summa on bilansilise väärtuse ja kaetava väärtuse vahe. Kaetav väärtus on tulevikus oodatavate rahavoogude summa diskonteeritud sarnaste laenuvõtjate turu intressimääraga. Võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes perioodi kuluna.

d) Materiaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse ettevõtte oma majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta, mille üksikese soetusmaksumus ületab 1 278 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (sisaldab tollimaksu ja muid mittetagastatavaid makse) ja otseselt soetamisega seotud kulutusest, mis on vajalikud vara viimiseks tööseisundisse ja –asukohta. Põhivara soetamiseks võetud finantskohustustega seotud kulutused kapitaliseeritakse põhivara koosseisu. Omatarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele maksumuses, mis sisaldab põhivara valmistamisega seotud otseseid- ja kaudseid kulutusi.

Põhivara rekonstrueerimise ja parendamise kulud (st hilisemad lisandumised) lisatakse esialgsele põhivara soetusmaksumusele, kui on tõenäoline, et sellest tekib tulevikus OÜ-le Kress Eesti majanduslik kasu ning lisandumise kulud on usaldusväärselt mõõdetavad. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kasumiaruandes kuluna nende toimumise momendil.

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuleeritud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra (vt. arvestuspõhimõtte E). Erinevus põhivara soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahel amortiseeritakse põhivara kasuliku eluea jooksul. Kui materiaalne põhivara koosneb olulistest komponentidest, millel on erinev kasulik eluiga, kajastatakse need komponendid eraldiseisvate varaobjektidena selliste amortisatsiooninormidega, mis vastavad nende kasulikule elueale. Kasulike eluigade, lõppväärtuste ja amortisatsiooni arvestusmeetodite põhjendatust hinnatakse igal bilansipäeval. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Põhivara amortiseeritakse lähtudes nende kasulikust elueast kasutades lineaarset arvestusmeetodit. Üksikutele põhivaradele rakendatud aastased amortisatsiooninormid põhivara gruppide lõikes on alljärgnevad (%):

masinad ja seadmed 10 – 40

transpordivahendid 10 – 40

e) Vara väärtuse langus

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused või kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Kord allahinnatud varade korral hinnatakse igal bilansipäeval, kas on tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes allahindluse kulu vähenemisena.

f) Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas.

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.

g) Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdiseväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

h) Kohustused töövõtjate ees

Kohustused töövõtjate ees sisaldavad töölepingutest tulenevat kohustust ja kohustust tulemustasu osas, mida arvestatakse vastavalt OÜ Kress Eesti finantstulemustele ning töötajale seatud eesmärkide täitumisele. Tulemustasud kajastatakse perioodikuludes ning kohustusena, kui tulemustasu väljamaksmine toimub järgmises finantsaastas.

Kohustused sisaldavad ka töötasudelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksu.

i) Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised kajastatakse bilansis juhul kui OÜ Kress Eesti on minevikusündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustus, on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine nõuab ressurssidest loobumist ja kohustuse suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Eraldiste kajastamisel lähtutakse juhtkonna (või sõltumatute ekspertide) hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldise mõõtmisel arvestatakse riske ja ebakindlaid asjaolusid, diskonteeritakse eraldised, mille puhul raha ajaväärtuse mõju on oluline, võetakse arvesse tulevikusündmusi, kuid ei arvestata varade eeldatavast võõrandamisest saadavat kasumit. Diskonteerimise korral kajastatakse aja möödumise tõttu toimunud eraldise summa kasv intressikuluna.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, avalikustatakse aruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

j) Maksustamine

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 01. jaanuarist 2008 maksustatakse dividende tulumaksu määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. 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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Muud maksud

Muudeks maksudeks on Eestis kehtivate seaduste kohaselt käibemaks, tulumaks, sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaks.

k) Müügitulu

Müügitulu kajastatakse saadaoleva tasu netosummas, mis ei sisalda käibemaksu, hinnavähendusi ja rabatte.

Müügitulu kaupade ja toodete müügist arvestatakse kasumiaruandes siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja majandusliku kasu tekkimise võimalused on läinud üle ostjale, tehinguga seotud tulu ning kuludid saab usaldusväärselt mõõta ning on tõenäoline, et müügituleku tulemuseks on hüvituse laekumine ostjalt.

Tulu teenuste müügist kajastatakse müügituluna vastavalt teenuse osutamise momendile või juhul, kui teenuse osutamine kestab pikema perioodi, siis lähtudes teenuse valmidusastmest bilansi kuupäeva seisuga.

l) Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Äritegevuse rahavoogude leidmiseks on korrigeeritud aruandeperioodi kasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutused ning investeerimis- või finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

m) Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 osakapitalist. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt.

Reservkapitali võib üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osaühingu vabast omakapitalist.

n) Aruandlus segmentide lõikes

Ärisegment on OÜ Kress Eesti osa, mis toodab või osutab sarnaste toodete või teenuste gruppi ning mille riskid ja kasumlikkus erinevad teiste ärisegmentide omast. OÜ Kress Eesti segmendiaruandluse põhiformaadiks on ärisegmendid tegevusala järgi. OÜ-s Kress Eesti on eristatav üks ärisegment ettevõtte põhitegevusala järgi (EMTAK kood 46191 – hulgikaubandus).

OÜ Kress Eesti segmendiaruandluse lisaformaadiks on geograafilised segmendid klientide geograafilise asukoha järgi. Geograafiline segment on OÜ Kress Eesti osa, mis toodab tooteid või osutab teenuseid teatud majanduskeskkonnas ning mille riskid ja kasumlikkus erinevad teistes majanduskeskkondades tegutsevate ettevõtte osade omast.

3 Finantsriskid

Intressimäärade risk

OÜ-l Kress Eesti rahavoo intressirisk on seotud pikaajalise võlakohustusega, mis kannab ujuvat intressimäära.

OÜ-l Kress Eesti on intressimäärade muutusest tulenev rahavoo risk kuna võetud laen on muutuva intressimääraga. Informatsioon intresikulude kohta on toodud käesoleva aastaaruande finantskulude lisas. Juhtkonna hinnangul ei ole intressimäärade muutusest tulenev rahavoo risk olulise mõjuga, mistõttu ei kasutata finantsinstrumente riskide maandamiseks.

OÜ Kress Eesti intressimäärade risk on sõltuvuses esmalt euribori (Euro Interbank Offered Rate) võimalikust muutusest, kuna ettevõtte laen on euriboriga seotud.

Intresside ümbervaatamise päevad lähtuvalt euribori muutustest on jooksva aasta 30. märts ja 30. september.

Krediidirisk

OÜ Kress Eesti krediidirisk sisaldab võimalikku kahju, mis tekib äripartnerite suutmatusest täita oma lepingulisi kohustusi. Bilansipäeva seisuga ei olnud ettevõttel riske seoses ostjatelt laekumata arvetega. Olulised krediidiriskid puuduvad.

Valuutarisk

OÜ Kress Eesti valuutarisk on väga väike kuna valdav enamus tehingutes toimuvad eurodes.

Õiglane väärtus

Sularaha, debitorsete võlgnevuste, lühiajaliste laenude ja võlakohustuste õiglased väärtused ei erine oluliselt nende raamatupidamisväärtusest, sest need tasutakse 12 kuu jooksul arvestatuna bilansi kuupäevast.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Kokku raha	2 749	11 476

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 848	7 848
Ostjatelt laekumata arved	7 848	7 848
Rendi ettemaks	279	279
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 127	8 127
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 850	5 850
Ostjatelt laekumata arved	5 850	5 850
Rendi ettemaks	279	279
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 129	6 129

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Müügiks ostetud kaubad	32 338	28 173
Kokku varud	32 338	28 173

Varud on kajastatud kas soetusmaksumuses või neto realissemisväärtuses lähtuvalt sellest kumb on madalam.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	11 537	11 537	11 537
Amortisatsioonikulu	-1 346	-1 346	-1 346
31.12.2013			
Soetusmaksumus	11 537	11 537	11 537
Akumuleeritud kulum	-1 346	-1 346	-1 346
Jääkmaksumus	10 191	10 191	10 191
Amortisatsioonikulu	-2 307	-2 307	-2 307
31.12.2014			
Soetusmaksumus	11 537	11 537	11 537
Akumuleeritud kulum	-3 653	-3 653	-3 653
Jääkmaksumus	7 884	7 884	7 884

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	8 772	5 757

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Omanike antud laen	11 847	11 847		
Lühiajalised laenud kokku	11 847	11 847		
Laenukohustused kokku	11 847	11 847		

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Omanike antud laen	10 637	10 637		
Lühiajalised laenud kokku	10 637	10 637		
Laenukohustused kokku	10 637	10 637		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	30 247	30 247
Võlad töövõtjatele	981	981
Maksuvõlad	2 316	2 316
Kokku võlad ja ettemaksed	33 544	33 544

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	36 784	36 784
Võlad töövõtjatele	721	721
Maksuvõlad	3 050	3 050
Kokku võlad ja ettemaksed	40 555	40 555

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	2	2

Ettevõtte osakapital on sisse maksmata.

Seisuga 31.12.2013 oli ettevõtte jaotamata kasum kokku 5 407 eurot ja seisuga 31.12.2013 oli ettevõtte jaotamata kasum 4 477 eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	159 548	155 578
Soome	4 536	253
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	164 084	155 831
Kokku müügitulu	164 084	155 831
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hulgikaubandus	164 084	155 831
Kokku müügitulu	164 084	155 831

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Muud	0	3 333
Kokku muud äritulud	0	3 333

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	119 070	111 565
Müügi eesmärgil ostetud teenused	2 193	630
Transpordikulud	288	742
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	121 551	112 937

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	8 772	8 316
Energia	6 047	8 370
Kütus	6 047	8 370
Mitmesugused bürookulud	3 459	3 921
Muud	7 446	4 991
Kokku mitmesugused tegevuskulud	25 724	25 598

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	9 771	12 343
Sotsiaalmaksud	3 256	4 114
Kokku tööjõukulud	13 027	16 457
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 15 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Traavid, viivised ja hüvitised	47	64
Lepingutasud	0	395
Kokku muud ärikulud	47	459

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014
	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	660

2014		Saadud laenud	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		1 210	
2013	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 537	4 315	
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused			
		2014	2013
Arvestatud tasu		7 729	8 215

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.08.2015

Kress Eesti OÜ (registrikood: 12093917) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALTER PIIR	Juhatuse liige	03.08.2015
MARTIN LAUK	Juhatuse liige	03.08.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)	930
Kokku	5 407
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 407
Kokku	5 407

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)	930
Kokku	5 407
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 407
Kokku	5 407

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	164084	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Martin Lauk	37606305710		1000 EUR
Valter Piir	38702015739		2000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5125911
E-posti aadress	valterpiir@hotmail.com