

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 19.04.2011

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2011

**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                                | 13 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                | 13 |
| Lisa 4 Kasutusrent                         | 13 |
| Lisa 5 Võlad ja ettemaksed                 | 13 |
| Lisa 6 Müügitulu                           | 14 |
| Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 14 |
| Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud           | 14 |
| Lisa 9 Tööjõukulud                         | 14 |
| Lisa 10 Muud ärikulud                      | 15 |
| Lisa 11 Finantstulud ja -kulud             | 15 |
| Lisa 12 Seotud osapooled                   | 15 |

## Tegevusaruanne

OÜ Kress Eesti alustas majandustegevust aprillis 2011.

2011 aastal oli OÜ Kress Eesti müügitulu 47 255 eurot, ärikulud 50 627 eurot ja kahjumit teeniti 3 621 eurot. OÜ Kress Eesti bilansimaht oli seisuga 31.12.2011 11 930 eurot.

## Investeeringud

2011 aastal investeeringuid ei teostatud.

## Personal

Juhatuse liikmetele arvestatud tasud olid alljärgmised:

| EUR           | 30.12.2011   | 19.04.2011 |
|---------------|--------------|------------|
| Juhatuse tasu | 865          | 0          |
| Sotsiaalmaks  | 285          | 0          |
|               |              |            |
| <b>Kokku</b>  | <b>1 150</b> | <b>0</b>   |

Juhatuse liikmetele lahkumishüvitisi pole määratud.

## Finantssuhtarvud

| EUR                      | 2011    |
|--------------------------|---------|
| <b>Kasumiaruanne</b>     |         |
| Müügitulu                | 47 255  |
| EBITDA                   | (3 372) |
| EBITDA rentaablus        | (7,1%)  |
| Ärikasum/(kahjum)        | (3 372) |
| Ärentaablus              | (7,1%)  |
| Puhaskasum/(kahjum)      | (3 621) |
| Puhasrentaablus          | (7,7%)  |
|                          |         |
| <b>Bilanss</b>           |         |
| Koguvavad                | 11 930  |
| Koguvade puhasrentaablus | (30,4%) |
| Kohustused               | 12 551  |
| Võlakordaja              | 105,2%  |
| Omakapital               | (621)   |

EBITDA = ärikasum + kulum

EBITDA rentaablus = EBITDA / müügitulu

Ärentaablus = ärikasum / müügitulu

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu

Koguvade puhasrentaablus = puhaskasum / koguvavad

Võlakordaja = kohustused / koguvamad

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                       | 31.12.2011    | 19.04.2011   |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Varad                                 |               |              |
| Käibevara                             |               |              |
| Raha                                  | 4 353         | 0            |
| Nõuded ja ettemaksed                  | 7 577         | 3 000        |
| <b>Kokku käibevara</b>                | <b>11 930</b> | <b>3 000</b> |
| <b>Kokku varad</b>                    | <b>11 930</b> | <b>3 000</b> |
| Kohustused ja omakapital              |               |              |
| Kohustused                            |               |              |
| Lühiajalised kohustused               |               |              |
| Laenukohustused                       | 3 270         | 0            |
| Võlad ja ettemaksed                   | 9 281         | 0            |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>  | <b>12 551</b> | <b>0</b>     |
| <b>Kokku kohustused</b>               | <b>12 551</b> | <b>0</b>     |
| Omakapital                            |               |              |
| Osakapital nimiväärtuses              | 3 000         | 3 000        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           | -3 621        | 0            |
| <b>Kokku omakapital</b>               | <b>-621</b>   | <b>3 000</b> |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b> | <b>11 930</b> | <b>3 000</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 | 19.04.2011 -<br>19.04.2011 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Müügitulu                                   | 47 255                     | 0                          |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -40 350                    | 0                          |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -8 967                     | 0                          |
| Tööjõukulud                                 | -1 150                     | 0                          |
| Muud ärikulud                               | -160                       | 0                          |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-3 372</b>              | <b>0</b>                   |
| Finantstulud ja -kulud                      | -249                       | 0                          |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-3 621</b>              | <b>0</b>                   |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-3 621</b>              | <b>0</b>                   |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                       | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 | 19.04.2011 -<br>19.04.2011 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                            |                            |
| Ärikasum (kahjum)                                     | -3 372                     | 0                          |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | -4 577                     | 0                          |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | 9 281                      | 0                          |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>1 332</b>               | <b>0</b>                   |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                            |                            |
| Saadud laenud                                         | 3 270                      | 0                          |
| Makstud intressid                                     | -249                       | 0                          |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        | <b>3 021</b>               | <b>0</b>                   |
| <b>Kokku rahavood</b>                                 | <b>4 353</b>               | <b>0</b>                   |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>4 353</b>               | <b>0</b>                   |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       | <b>4 353</b>               | <b>0</b>                   |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                             |                             |                             | Kokku  |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------|
|                             | Osakapital<br>nimiväärtuses | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |        |
| <b>19.04.2011</b>           | 3 000                       |                             | 3 000  |
| <b>19.04.2011</b>           | 3 000                       |                             | 3 000  |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) |                             | -3 621                      | -3 621 |
| <b>31.12.2011</b>           | 3 000                       | -3 621                      | -621   |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

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

2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna 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 majanduskriisi 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

Ettevõtte 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 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 õiglase 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 õiglase 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 lunastustähtajani 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 õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga 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 nüüdisväärtusest 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 ekvivalendi 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 üksikeseme soetusmaksumus ületab 10 000 krooni. 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 – 20

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 tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, 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-l Kress Eesti on minevikusündmustest tulenev juriidiline või faktiline eksisteeriv kohustus, on tõenäoline, et selle kohustuse täitmine nõuab ressursidest loobumist ja kohustuse suurust 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 suurust 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 (kuni 31.12.2007: 22/78; kuni 31.12.2006: 23/77) 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.

##### Käibemaks

20% maksustatavast väärtusest välja arvatud eraldi sätestatud juhtudel (18% kuni 30.06.2009);

0% eksporditav kaup või teenus.

##### Tulumaks

21/79 (kuni 31.12.2007: 22/78) füüsilisele isikule tehtud erisoodustustelt, tehtud kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, jaotatud kasumilt ning ettevõtlusega mitteseotud kuludelt ja väljamaksetelt.

##### Sotsiaalmaks

33% töötajatele makstud palgalt ja muudelt tasudelt ning erisoodustustelt ja erisoodustuselt maksmisele kuuluvalt tulumaksult.

##### Töötuskindlustusmaks

1,4% töötajatele makstud palgalt ja muudelt tasudelt.

#### 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 müügitehingu 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 valmisastmest 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 XXXX – 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)

|                   | 31.12.2011   |
|-------------------|--------------|
| Sularaha kassas   | 1 423        |
| Arvelduskontod    | 2 930        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>4 353</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2011   |
|-----------------------------------|--------------|
| Nõuded ostjate vastu              | 4 577        |
| Ostjatelt laekumata arved         | 4 577        |
| Nõue osaniku vastu                | 3 000        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>7 577</b> |

## Lisa 4 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                  | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 |
|------------------|----------------------------|
| Kasutusrendikulu | 5 244                      |

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2011   |
|----------------------------------|--------------|
| Võlad tarnijatele                | 8 929        |
| Maksuvõlad                       | 175          |
| Saadud ettemaksed                | 177          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>9 281</b> |

## Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 |
|---------------------------------------------|----------------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                            |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                            |
| Eesti                                       | 47 255                     |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>47 255</b>              |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>47 255</b>              |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                            |
| Hulgikaubandus                              | 47 255                     |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>47 255</b>              |

## Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 |
|--------------------------------------------------|----------------------------|
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | 40 350                     |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>40 350</b>              |

## Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 |
|----------------------------------------|----------------------------|
| Üür ja rent                            | 5 244                      |
| Energia                                | 403                        |
| Kütus                                  | 403                        |
| Mitmesugused bürookulud                | 344                        |
| Muud                                   | 2 976                      |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>8 967</b>               |

## Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                       | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|
| Palgakulu                                             | 865                        |
| Sotsiaalmaksud                                        | 285                        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                              | <b>1 150</b>               |
| <b>Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale</b> | <b>1</b>                   |

## Lisa 10 Muud ärikulud

(eurodes)

|                            | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 |
|----------------------------|----------------------------|
| Muud                       | 160                        |
| <b>Kokku muud ärikulud</b> | <b>160</b>                 |

## Lisa 11 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                     | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 |
|-------------------------------------|----------------------------|
| Intressikulud                       | 249                        |
| Muud intressikulud                  | 249                        |
| <b>Kokku finantstulud ja -kulud</b> | <b>249</b>                 |

## Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                      | 31.12.2011 |            | 19.04.2011 |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                      | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud | 3 000      | 3 270      | 3 000      |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |                            |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                               | 19.04.2011 -<br>31.12.2011 | 19.04.2011 -<br>19.04.2011 |
| Arvestatud tasu                                                               | 865                        |                            |

## Aruande digitaalallkirjad

Kress Eesti OÜ (registrikood: 12093917) 19.04.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MARTIN LAUK        | Juhatuse liige     | 29.06.2012           |
| VALTER PIIR        | Juhatuse liige     | 01.07.2012           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                             | 31.12.2011    |
|-----------------------------|---------------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -3 621        |
| <b>Kokku</b>                | <b>-3 621</b> |

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

|                             | 31.12.2011    |
|-----------------------------|---------------|
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -3 621        |
| <b>Kokku</b>                | <b>-3 621</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                 | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine | 46191      | 47255           | 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 |