

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Karisma Food OÜ

registrikood: 12278092

tänava/talu nimi, Väike-Ameerika 29
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10129

e-posti aadress: info@karismaservice.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 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 8 Laenukohustused	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	17
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18
Lisa 17 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 18 Muud nõuded	20
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Karisma Food OÜ on 2012 aastal asutatud toidukaupade hulgimüügile spetsialiseerinud ettevõte, peamiselt tegeletakse toidustussektori varustamisega. Järgneval majandusaastal on plaanis keskenduda teenuse kvaliteedi tõstmisele ja sortimendi laiendamisele.

	2015	2014
KASUMIARUANNE		
Netokäive	10 139 983	8 488 739
Ärikasum	64 862	92 961
Puhaskasum	64 198	93 368
BILANSS		
Käibevara kokku	525 829	417 613
Põhivara kokku	10 373	11 487
Varad kokku	536 202	429 100
Lühiajalised kohustused kokku	340 713	297 809
Pikaajalised kohustused kokku	-	-
Kohustused kokku	340 713	297 809
Omakapital	195 489	131 291
Omakapitali osakaal (%)	36%	31%
JUURDEKASVUD (%)		
Käibe kasv	16%	41%
Varade kasv	20%	-2%
Omakapitali kasv	33%	71%
RENTAABLUSE SUHTARVUD (%)		
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	39%	110%
Varade puhasrentaablus (ROA)	13%	22%
Käibe puhasrentaablus	1%	1%
LIKVIIDSUSSUHTARVUD		
Maksevõime kordaja	1,54	1,40
Võlakordaja	0,64	0,69
Varude käibekiirus	0,00	0,00
Netokäive töötaja kohta	1 267 497,88	1 212 677,00
Töötajate keskmine arv	8	7
Omakapitali osakaal	= Omakapital / Bilansimaht * 100%	
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	= Puhaskasum / Keskmine omakapital * 100%	
	= Puhaskasum / Keskmised varade maht * 100%	
Varade puhasrentaablus (ROA)	100%	
Käibe puhasrentaablus	= Puhaskasum / Netokäive * 100%	
Maksevõime kordaja	= Käibevara / Lühiajalised kohustused	
Võlakordaja	= Kohustused kokku / Bilansimaht	
Varude käibekiirus (kordaja)	= Netokäive / Varud	
Netokäive töötaja kohta	= Netokäive / Keskmine töötajate arv	

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	79 725	53 096	2
Nõuded ja ettemaksed	446 104	364 517	3
Kokku käibevara	525 829	417 613	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 059	2 227	17
Materiaalne põhivara	7 227	7 459	6
Immateriaalne põhivara	1 087	1 801	7
Kokku põhivara	10 373	11 487	
Kokku varad	536 202	429 100	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	41 000	57 800	8
Võlad ja ettemaksed	299 713	240 009	9
Kokku lühiajalised kohustused	340 713	297 809	
Kokku kohustused	340 713	297 809	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	12
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	128 541	35 173	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 198	93 368	
Kokku omakapital	195 489	131 291	
Kokku kohustused ja omakapital	536 202	429 100	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	10 139 983	8 488 739	13
Muud äritulud	6 075	3 857	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 633 792	-7 808 151	
Mitmesugused tegevuskulud	-174 665	-356 871	14
Tööjõukulud	-265 307	-230 237	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 598	-4 351	6,7
Muud ärikulud	-2 834	-25	
Kokku ärikasum (-kahjum)	64 862	92 961	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-168	1 227	17
Intressikulud	-849	-1 156	
Muud finantstulud ja -kulud	353	336	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	64 198	93 368	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 198	93 368	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	64 862	92 961	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 598	4 351	6,7
Kokku korrigeerimised	4 598	4 351	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-81 587	-39 562	
Varude muutus	0	93 694	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	60 011	-100 486	
Kokku rahavood äritegevusest	47 884	50 958	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 652	-345	6
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-1 000	17
Antud laenud	0	-5 000	16
Laekunud intressid	353	0	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-3 299	-6 345	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-16 800	0	16
Makstud intressid	-1 156	-1 185	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-17 956	-1 185	
Kokku rahavood	26 629	43 428	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	53 096	9 668	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	26 629	43 428	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	79 725	53 096	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500	250	35 173	37 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)			93 368	93 368
31.12.2014	2 500	250	128 541	131 291
Aruandeaasta kasum (kahjum)			64 198	64 198
31.12.2015	2 500	250	192 739	195 489

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Karisma Food 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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 alljärgnevides arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu 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 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. Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid

ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügil valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Rendid

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

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 arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80. 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.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kassa	0	2 764
Pangakonto	79 725	50 332
Kokku raha	79 725	53 096

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	385 371	385 371	
Ostjatelt laekumata arved	386 922	386 922	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 551	-1 551	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	53 333	53 333	4
Muud nõuded	7 357	7 357	18
Laenunõuded	5 000	5 000	
Intressinõuded	350	350	
Viitlaekumised	2 007	2 007	
Ettemaksed	43	43	
Tulevaste perioodide kulud	43	43	
Kokku nõuded ja ettemaksed	446 104	446 104	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	312 812	312 812	
Ostjatelt laekumata arved	327 351	327 351	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-14 539	-14 539	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	46 231	46 231	4
Muud nõuded	5 335	5 335	18
Laenunõuded	5 000	5 000	
Intressinõuded	335	335	
Ettemaksed	139	139	
Tulevaste perioodide kulud	139	139	
Kokku nõuded ja ettemaksed	364 517	364 517	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	440 255	373 582	
Nõuded seotud osapoolte vastu	53 333	46 231	3,16
Ostjatelt laekumata arved	386 922	327 351	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 551	-14 539	3
Kokku nõuded ostjate vastu	438 704	359 043	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-14 539	-13 055	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	14 539	0	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 551	-1 484	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-1 551	-14 539	3

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	8 353	8 311
Üksikisiku tulumaks	7 212	5 667
Erisoodustuse tulumaks	33	0
Sotsiaalmaks	13 265	10 214
Kohustuslik kogumispension	930	695
Töötuskindlustusmaksed	960	822
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	30 753	25 709

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013						
Soetusmaksumus		537	2 705	3 242	11 231	14 473
Akumuleeritud kulum		-176	-880	-1 056	-2 672	-3 728
Jääkmaksumus		361	1 825	2 186	8 559	10 745
Ostud ja parendused			345	345		345
Muud ostud ja parendused			345	345		345
Amortisatsioonikulu		-132	-691	-823	-2 808	-3 631
31.12.2014						
Soetusmaksumus		537	3 050	3 587	11 231	14 818
Akumuleeritud kulum		-308	-1 571	-1 879	-5 480	-7 359
Jääkmaksumus		229	1 479	1 708	5 751	7 459
Ostud ja parendused	3 652			3 652		3 652
Amortisatsioonikulu	-180	-138	-758	-1 076	-2 808	-3 884
31.12.2015						
Soetusmaksumus	3 652	537	3 050	7 239	11 231	18 470
Akumuleeritud kulum	-180	-446	-2 329	-2 955	-8 288	-11 243
Jääkmaksumus	3 472	91	721	4 284	2 943	7 227

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2013		
Soetusmaksumus	2 865	2 865
Akumuleeritud kulum	-344	-344
Jääkmaksumus	2 521	2 521
Amortisatsioonikulu	-720	-720
31.12.2014		
Soetusmaksumus	2 865	2 865
Akumuleeritud kulum	-1 064	-1 064
Jääkmaksumus	1 801	1 801
Amortisatsioonikulu	-714	-714
31.12.2015		
Soetusmaksumus	2 865	2 865
Akumuleeritud kulum	-1 778	-1 778
Jääkmaksumus	1 087	1 087

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud seotud osapooltele	41 000	41 000			2%	EUR	31.12.2016	16
Lühiajalised laenud kokku	41 000	41 000						
Laenukohustused kokku	41 000	41 000						

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud seotud osapooltele	57 800	57 800			2%	EUR	31.12.2015	16
Lühiajalised laenud kokku	57 800	57 800						
Laenukohustused kokku	57 800	57 800						

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	183 110	183 110	
Võlad töövõtjatele	24 505	24 505	10
Maksuvõlad	30 753	30 753	5
Muud võlad	1 063	1 063	
Võlad seotud osapooltele	59 433	59 433	16
Intressid seotud osapooltele	849	849	16
Kokku võlad ja ettemaksed	299 713	299 713	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	147 186	147 186	
Võlad töövõtjatele	15 477	15 477	10
Maksuvõlad	25 709	25 709	5
Tagatisraha	1 726	1 726	
Võlad seotud osapooltele	48 755	48 755	16
Intressid seotud osapooltele	1 156	1 156	16
Kokku võlad ja ettemaksed	240 009	240 009	

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Töötasude kohustus	15 977	13 710	
Puhkusetasude kohustus	8 528	1 767	
Kokku võlad töövõtjatele	24 505	15 477	9

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	154 191	102 832
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	38 548	25 709
Kokku tingimuslikud kohustused	192 739	128 541

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	3	3
Karisma Service OÜ 1275 Arapaima Holding OÜ 1050 Heili Põldma 175		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 139 983	8 488 739
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 139 983	8 488 739
Kokku müügitulu	10 139 983	8 488 739
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puu- ja köögivilja hulgimüük	10 139 983	8 488 739
Kokku müügitulu	10 139 983	8 488 739

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	55 038	51 829
Energia	0	7 779
Kütus	0	7 779
Mitmesugused bürookulud	1 774	1 735
Logistikakulud	23 649	187 042
Muud	94 204	108 486
Kokku mitmesugused tegevuskulud	174 665	356 871

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	197 045	171 953
Sotsiaalmaksud	68 262	58 284
Kokku tööjõukulud	265 307	230 237
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	7

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Karisma Service OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	VL Holding OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja		21 424		37 163
Sidusettevõtjad	5 350	53 444	5 335	37 652
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	53 333	5 989	46 231	3 600
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		20 425		29 296

2015	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	424		8 078
Sidusettevõtjad		350	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 379 885	3 745 592	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	425		8 722
2014	Ostud	Müügid	Antud laenud
Emaettevõtja	582		
Sidusettevõtjad	460 270	335	5 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 343 617	3 186 270	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	574		

Lisa 17 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2015					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
12543906	Jahelogistika OÜ	Eesti	Logistikateenused	40	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
Jahelogistika OÜ	2 227	108	-276	2 059
Kokku	2 227	108	-276	2 059

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Jahelogistika OÜ	40	27.09.2013	1 000

Lisa 18 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenunõuded	5 000	5 000				
Laenunõuded seotud osapooltele	5 000	5 000	7	EUR	31.12.2016	3,16
Intressinõuded	350	350				16
Viitlaekumised	2 007	2 007				
Kokku muud nõuded	7 357	7 357				
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenunõuded	5 000	5 000				
Laenunõuded seotud osapooltele	5 000	5 000	7	EUR	31.12.2015	3,16
Intressinõuded	335	335				16
Kokku muud nõuded	5 335	5 335				

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.05.2016

Karisma Food OÜ (registrikood: 12278092) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIMO KAARLAID	Juhatuse liige	15.05.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Karisma Food OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Karisma Food OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, 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 20, 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 arvnaajate 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 Karisma Food OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Karin Teder

Vandeaudiitori number 90

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 62

A.H.Tammsaare tee 47,

Tallinn, 11316

16.05.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Karisma Food OÜ (registrikood: 12278092) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN TEDER	Vandeaudiitor	16.05.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	128 541
Aruandeaasta kasum (kahjum)	64 198
Kokku	192 739
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	64 198
Kokku	64 198

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puu- ja kõõgilja hulgimüük	46311	10139983	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
KARISMA SERVICE OÜ	11392316	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1275 EUR
Heili Põldma	46605024224	Laiaküla, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	175 EUR
OÜ Arapaima Holding	12257879	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1050 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@karismaservice.ee