

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2016

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2016

**ärinimi:** Osvald Catering OÜ

**registrikood:** 12766763

**tänavanimi:** Teenuste 2

**maja number:**

**alevik:** Tabasalu alevik

**vald:** Harku vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 76901

**e-posti aadress:** info@osvald.ee

## Sisukord

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                          | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne            | 4  |
| Bilanss                                 | 4  |
| Kasumiaruanne                           | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad      | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted               | 6  |
| Lisa 2 Raha                             | 8  |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed             | 8  |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 8  |
| Lisa 5 Võlad ja ettemaksed              | 9  |
| Lisa 6 Võlad töövõtjatele               | 9  |
| Lisa 7 Tööjõukulud                      | 9  |
| Lisa 8 Seotud osapooled                 | 9  |
| Aruande allkirjad                       | 11 |

## Tegevusaruanne

Osvald Catering OÜ põhitegevusalaks on toitlustusteenuse osutamine.

Äriühingu kaubamärgiks on naturaalsest ja kvaliteetsetest kodumaistest toiduainetest valmistatud tervislikud ja kodused toidud sõbralike hindadega.

Osvald Catering OÜ tegevus algas detsembris 2014 Osvald Teenuste OÜ jagunemisel.

2016.a. müügitulu oli 251 884 ja kahjum 20 295 eurot.

2017. aastal on äriühingul plaanis jätkata samal tegevusalal

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016     | 31.12.2015     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevarad                                   |                |                |         |
| Raha                                         | 1 468          | 12 431         | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 11 996         | 15 781         | 3       |
| Varud                                        | 31 584         | 25 279         |         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>45 048</b>  | <b>53 491</b>  |         |
| Põhivarad                                    |                |                |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 62 281         | 75 559         |         |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>62 281</b>  | <b>75 559</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>107 329</b> | <b>129 050</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustised                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 39 925         | 22 003         | 5       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>39 925</b>  | <b>22 003</b>  |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                |                |         |
| Laenukohustised                              | 0              | 19 348         |         |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>0</b>       | <b>19 348</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>39 925</b>  | <b>41 351</b>  |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 3 000          | 3 000          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 84 699         | 52 504         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -20 295        | 32 195         |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>67 404</b>  | <b>87 699</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>107 329</b> | <b>129 050</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2016           | 2015          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                   | 251 884        | 290 395       |         |
| Muud äritulud                               | 1 116          | 8 000         |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -158 289       | -167 210      |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -44 528        | -51 480       |         |
| Tööjõukulud                                 | -57 021        | -32 740       | 7       |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -13 083        | -10 391       |         |
| Muud ärikulud                               | -366           | -4 389        |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-20 287</b> | <b>32 185</b> |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -8             | 10            |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-20 295</b> | <b>32 195</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-20 295</b> | <b>32 195</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Osvald Catering OÜ 2016.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning hõlmab perioodi 1.1.2016 kuni 31.12.2016.a.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kirjel „raha“ ning rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid. Rahalised vahendid on bilansis kajastatud õiglases väärtuses. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused), lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse ostja vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot ostja maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal „Ebatõenäoliselt laekuvad summad“. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o soetusmaksumus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse äriühingu majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 700 eurost. Varaobjektid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on sellest väiksem kantakse kasutusse võtmisel kuludesse.

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 ostenud põhivaraga. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil. 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.

### **Finantskohustised**

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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 õiglases 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 äriühingul 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 kohustised**

Tingimuslike kohustuste all kajastatakse dividende, mida maksimaalselt on võimalik välja maksta ning nende dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksukohustust (maksumäär on 20/80 väljamakstud netodividendidelt).

### **Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

### **Maksustamine**

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis äriühingute kasumit ei maksustata. Kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende, erisoodustusi, kingitusi, annetusi, vastuvõtukulusid ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. 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 järgneval kuul.

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.

### **Seotud osapooled**

Seotud osapoolteks loetakse:

- Emaettevõtte, tütarettevõtte, sidusettevõtte ja teised osaühinguga samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad.
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud.
- Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2016   | 31.12.2015    |
|-------------------|--------------|---------------|
| Arvelduskontod    | 1 217        | 12 431        |
| Kassa             | 251          | 0             |
| <b>Kokku raha</b> | <b>1 468</b> | <b>12 431</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu              | 5 054         | 5 054          |
| Ostjatelt laekumata arved         | 5 054         | 5 054          |
| Nõuded seotud osapoolte vastu     | 1 540         | 1 540          |
| Tagatisdeposiit                   | 5 402         | 5 402          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>11 996</b> | <b>11 996</b>  |
|                                   |               |                |
|                                   | 31.12.2015    | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu              | 9 854         | 9 854          |
| Ostjatelt laekumata arved         | 9 854         | 9 854          |
| Muud nõuded                       | 262           | 262            |
| Viitlaekumised                    | 262           | 262            |
| Ettemaksed                        | 263           | 263            |
| Tulevaste perioodide kulud        | 263           | 263            |
| Tagatisdeposiit                   | 5 402         | 5 402          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>15 781</b> | <b>15 781</b>  |

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2016   | 31.12.2015   |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                               | Maksuvõlg    | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 4 431        | 4 533        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 481          | 352          |
| Sotsiaalmaks                                  | 1 175        | 720          |
| Kohustuslik kogumispension                    | 64           | 44           |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 79           | 58           |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>6 230</b> | <b>5 707</b> |

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 8 147         | 8 147          |
| Võlad töövõtjatele               | 4 921         | 4 921          |
| Maksuvõlad                       | 6 230         | 6 230          |
| Muud võlad                       | 2 218         | 2 218          |
| Muud viitvõlad                   | 2 218         | 2 218          |
| Võlad seotud osapooltele         | 18 409        | 18 409         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>39 925</b> | <b>39 925</b>  |
|                                  |               |                |
|                                  | 31.12.2015    | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 12 250        | 12 250         |
| Võlad töövõtjatele               | 3 008         | 3 008          |
| Maksuvõlad                       | 5 707         | 5 707          |
| Muud võlad                       | 1 038         | 1 038          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>22 003</b> | <b>22 003</b>  |

## Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2016   | 31.12.2015   |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Töötasude kohustis              | 3 944        | 2 032        |
| Puhkusetasude kohustis          | 976          | 976          |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>4 920</b> | <b>3 008</b> |

## Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2016          | 2015          |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                                      | 43 468        | 25 312        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 13 272        | 7 241         |
| Töötuskindlustusmaksed                         | 281           | 188           |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>57 021</b> | <b>32 741</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 6             | 5             |

## Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                  | 31.12.2016 |            | 31.12.2015 |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Nõuded     | Kohustised | Nõuded     | Kohustised |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 540      | 18 409     | 0          | 19 348     |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |       |       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|                                                                               | 2016  | 2015  |
| Arvestatud tasu                                                               | 8 690 | 8 037 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2017

**Osvald Catering OÜ (registrikood: 12766763) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| JONEL PÕLD         | Juhatuse liige     | 29.06.2017           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 84 699        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -20 295       |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>64 404</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muu toitlustamine | 56291      | 243688          | 96.75%      | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Heino Pöld     | 35805050314                         | Eesti             | 750 EUR (Lihtomand)       |
| Jonel Pöld     | 37801020321                         | Eesti             | 750 EUR (Lihtomand)       |
| Monika Pöld    | 45711110318                         | Eesti             | 1500 EUR (Lihtomand)      |

## Sidevahendid

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Liik            | Sisu           |
| E-posti aadress | info@osvald.ee |