

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: aktsiaselts ESPAK

registrikood: 10077564

tänavanimi: Viadukti

maja: 42

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11313

telefon: +372 6512306, +372 6512303

faks: +372 6556235, +372 6543263

e-posti aadress: arvi.liivik@espak.ee

veebilehe aadress: www.espak.ee

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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 6 Muud nõuded	15
Lisa 7 Varud	15
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 9 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 10 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 11 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 12 Kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 13 Materiaalsed põhivarad	20
Lisa 14 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 15 Kasutusrent	21
Lisa 16 Laenukohustised	22
Lisa 17 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	23
Lisa 19 Aktsiakapital	23
Lisa 20 Müügitulu	24
Lisa 21 Muud äritulud	24
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	25
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 24 Tööjõukulud	26
Lisa 25 Muud ärikulud	26
Lisa 26 Intressikulud	26
Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud	26
Lisa 28 Tulumaks	27
Lisa 29 Seotud osapooled	27
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

Üldinfo

AS Espak põhitegevusalaks on ehituskaupade jae- ja hulgimüük ning rahvusvahelised autoveod. Aktsiaselts põhineb 100% Eesti erakapitalil. Tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng AS Espak majandustulemustele olulist mõju ei avaldanud. AS Espak äritegevus ei ole hooajaline ning äriühingu majandustegevus pole tsükliline. AS Espak majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamisperioodil pole ilmnenu valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Äritegevuse ülevaade

Äritegevuse tuludest 66 203 476 EUR moodustavad müügitulud 98,9% ehk 65 493 982 EUR. Müügitulu suurenes võrreldes eelmise aastaga 2,3% s.h. müük sularahas ja pangakaartidega võrreldes eelmise aruandeperioodiga vähenes 3,6% ning müük arvetega suurenes 5,95%. Võrreldes eelmise aastaga müüdi kaupu ja teenuseid 1 485 462 EUR eest rohkem. Aruandeaastal müüdi eksporttoodangut 7 384 345 EUR eest, mis suurenes 20,38%. Transportteenuseid osutati 532 652 EUR, mis suurenesid 3,29%.

Kasum

AS Espak teenis 2016.a. 3 982 714 EUR puhaskasumit, mis on 6,95 % väiksem võrreldes möödunud perioodiga.

Investeeringud

2016.a. investeeriti põhivarasse 5 021 096 EUR, millest 4 344 097 EUR moodustasid kulutused uusehitusele.

Töötasu ja personal

2016.aastal töötas aktsiaseltsis keskmiselt 199 töötajat. Võrreldes eelmise aastaga pole töötajate arv oluliselt muutunud. Keskmine töötasu 2016.a. moodustas 1349 EUR, mis kasvas võrreldes eelmise aastaga 26 EUR (2014.a. keskmine oli 1323 EUR). Nõukogu liikmetele töötasu ei makstud. Juhatuse ja nõukogu liikmetele soodustusi tehtud ei ole.

Tulevikuplaanid

AS Espak jätkab ka edaspidi traditsioonilist äritegevust ehitusmaterjalide valdkonnas. Põhieesmärgiks on klienditeeninduse taseme tõstmine seoses uute müügiplindade kasutusele võtmisega. Tegeleme detailplaneeringu koostamisega Veerenni 61 ja 63 ning Veerenni põik 4 ja 6 kinnistutele äripindade väljaehitamiseks.

Peamised finantssuhtarvud:

	2016	2015
Müügitulu	65 493 982	64 008 520
Tulu kasv, kahanemine (%)	+ 2,32	+ 5,44
Puhaskasum	3 982 714	4 280 175
Kasumi kasv, kahanemine (%)	- 6,95	+ 15,06
Puhasrentaablus (%)	6,08	6,69
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	5,0	5,7
ROA (%)	7,8	9,01
ROE (%)	8,84	10,34

Tegevusaruandes esitatud finantsnäitajate leidmisel kasutatud valemid:

Tulu kasv (%) = (müügitulu 2016 - müügitulu 2015) / müügitulu 2015 * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2016 - puhaskasum 2015) / puhaskasum 2015 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajalise võla kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

$ROA (\%) = \text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

$ROE (\%) = \text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 739 529	15 365 866	2
Finantsinvesteeringud	1 575 759	1 535 912	3
Nõuded ja ettemaksed	10 219 132	8 677 668	4
Varud	10 412 909	9 378 127	7
Kokku käibevarad	29 947 329	34 957 573	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	458 158	455 598	9,10
Finantsinvesteeringud	661 535	216 006	11
Nõuded ja ettemaksed	4 886 693	1 241 176	4
Kinnisvarainvesteeringud	3 967 485	4 138 480	12
Materiaalsed põhivarad	11 123 877	6 506 860	13
Kokku põhivarad	21 097 748	12 558 120	
Kokku varad	51 045 077	47 515 693	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	137 258	119 639	16
Võlad ja ettemaksed	5 844 617	5 995 076	17
Kokku lühiajalised kohustised	5 981 875	6 114 715	
Kokku kohustised	5 981 875	6 114 715	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	683 712	683 712	19
Kohustuslik reservkapital	68 371	68 371	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 328 405	36 368 720	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 982 714	4 280 175	
Kokku omakapital	45 063 202	41 400 978	
Kokku kohustised ja omakapital	51 045 077	47 515 693	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	65 493 982	64 008 520	20
Muud äritulud	709 494	810 917	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-57 228 231	-55 402 915	22
Mitmesugused tegevuskulud	-176 867	-458 943	23
Tööjõukulud	-4 326 893	-4 157 431	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-574 115	-557 118	12,13,14
Muud ärikulud	-39 814	-32 625	25
Ärikasum (kahjum)	3 857 556	4 210 405	
Intressitulud	112 174	63 688	
Intressikulud	-4 112	-6 182	26
Muud finantstulud ja -kulud	97 218	38 971	27
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 062 836	4 306 882	
Tulumaks	-80 122	-26 707	28
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 982 714	4 280 175	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 857 556	4 210 405	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	574 115	557 118	12,13,14
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-4 500	-27 500	21
Kokku korrigeerimised	569 615	529 618	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-422 588	554 402	
Varude muutus	-1 034 781	-589 340	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-150 495	798 327	
Makstud intressid	-4 076	-6 494	
Kokku rahavood äritegevusest	2 815 231	5 496 918	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-5 021 096	-1 718 806	13
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	4 500	27 500	13
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	959	0	12
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 560	-1 250	10
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-429 774	-151 000	11
Antud laenud	-4 770 000	-140 000	
Antud laenude tagasimaksed	30 000	26 812	
Laekunud intressid	87 780	62 217	
Laekunud dividendid	41 616	40 393	27
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 058 575	-1 854 134	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	570 848	781 274	
Saadud laenude tagasimaksed	-553 229	-920 605	
Makstud dividendid	-320 490	-106 830	28
Makstud ettevõtte tulumaks	-80 122	-26 707	28
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-382 993	-272 868	
Kokku rahavood	-7 626 337	3 369 916	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 365 866	11 995 950	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-7 626 337	3 369 916	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 739 529	15 365 866	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	683 712	35 215	36 508 706	37 227 633
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 280 175	4 280 175
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-106 830	-106 830
Muutused reservides	0	33 156	-33 156	0
31.12.2015	683 712	68 371	40 648 895	41 400 978
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 982 714	3 982 714
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-320 490	-320 490
31.12.2016	683 712	68 371	44 311 119	45 063 202

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjade kohta on toodud lisades 18,19,28

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Espak raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjendatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõttele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

AS Espak ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna vastavalt Raamatupidamise seaduse §29 lõike 4 ei ole konsolideerimine kohustuslik.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), lühiajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali-instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui neid soovitakse kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui juhtkond ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarades 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). Välisvaluutas fikseeritud finantsvarade valuutakursside muutustest tingitud ümberhindluse vahed, sisemise intressimäära alusel arvestatud intressitulu ja oma-kapitaliinstrumentidelt saadud dividenditulu kajastatakse kokkese kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõteteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Peale omandamist kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetele soetusmaksumises (miinus vajadusel allahindlused kaetavale väärtusele).

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuste 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 vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust ja soetamisega otseselt seotud veokuludest. Kaubavarude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodil kuluna kasumiaruande real "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutat enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses (miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest). Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt sellest kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäärade vahemik on 3-15% aastas.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 EUR ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 EUR kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ning vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-selt kuludesse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. 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.

Rendile võetud põhivara parendusväljaminekud, mis tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

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.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Amortisatsiooninorm 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.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed ja raamatud) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkväärtust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuste põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane 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.

Immateriaalset põhivara (tarkvara, litsensid, kaubamärgid) kajastatakse bilansis siis, kui vara on äriühingu poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuste langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	33
Rajatised	6-10
Masinad ja seadmed	5
Muu materiaalne põhivara	30

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. 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. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja:

Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdis-väärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi

finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Ettevõtte kasutab kulude liigitamisel kasumiaruande skeemi nr.1. Kulud kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015.a. on maksumäär 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärioludele otsustele.

AS Espak aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- olulise osalusega omanikke;
- tütarettevõtteid;
- sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitvaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	17 608	18 639
Arvelduskontod	2 721 921	12 997 227
Tähtajalised hoiused	5 000 000	2 350 000
Kokku raha	7 739 529	15 365 866

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2014	1 537 334	1 537 334	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-1 422	-1 422	27
31.12.2015	1 535 912	1 535 912	
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 535 912	1 535 912	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	39 847	39 847	27
31.12.2016	1 575 759	1 575 759	
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 575 759	1 575 759	

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 835 227	8 835 227	0	0	5
Ostjatelt laekumata arved	8 847 757	8 847 757	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-12 530	-12 530	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 518	2 518	0	0	8
Muud nõuded	5 082 756	1 082 756	4 000 000	0	6
Laenunõuded	4 980 000	980 000	4 000 000	0	
Intressinõuded	57 504	57 504	0	0	
Viitlaekumised	45 252	45 252	0	0	
Ettemaksed	22 030	22 030	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	21 347	21 347	0	0	
Muud makstud ettemaksed	683	683	0	0	
Ajatatud nõuded kaupade eest	1 163 294	276 601	681 704	204 989	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 105 825	10 219 132	4 681 704	204 989	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 095 751	8 095 751	0	0	5
Ostjatelt laekumata arved	8 273 677	8 273 677	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-177 926	-177 926	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 200	7 200	0	0	8
Muud nõuded	304 149	304 149	0	0	6
Laenunõuded	240 000	240 000	0	0	
Intressinõuded	33 110	33 110	0	0	
Viitlaekumised	31 039	31 039	0	0	
Ettemaksed	11 703	11 703	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	10 899	10 899	0	0	
Muud makstud ettemaksed	804	804	0	0	
Ajatatud nõuded kaupade eest	1 500 041	258 865	892 343	348 833	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 918 844	8 677 668	892 343	348 833	

Nõuded seotud osapoolte vastu: laekumata arved summas 6 058 202 eur (2015.a. 5 806 720 eur), intressinõuded 25 261 eur (2015.a. 26 544 eur, muud nõuded (ajatatud nõuded kaupade eest) 1 130 111 eur (2015.a. 1 459 802 eur) ja laen 570 000 eur. Vaata lisa 29. Ajatatud nõuded kaupade eest on tähtajaga 30.12.2019 - 31.03.2027.a. intressiga 2-4%, laen tähtajaga 01.12.2017.a. ning intressiga 2%.

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	8 847 757	8 273 677	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-12 530	-177 926	
Kokku nõuded ostjate vastu	8 835 227	8 095 751	4

2016.a. kanti ebatõenäolistesse nõuetesse 6 375 eur (2015.a. 162 947 eur), laekus tagasi möödunud perioodidel maha kantud nõudeid 63 614 eur (2015.a. 30 687 eur), (lisa 23 kulude vähendus 57 239 eur). Kanti lootusetuks ebatõenäolisi nõudeid summas 108 157 eur (2015.a. 619 313 eur).

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	4 980 000	980 000	4 000 000	0	2-6%	EUR	12.03.2018	
Intressinõuded	57 504	57 504	0	0				
Viitlaekumised	45 252	45 252	0	0				
Kokku muud nõuded	5 082 756	1 082 756	4 000 000	0				4

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	240 000	240 000	0	0	2-6%	EUR	30.12.2016	
Intressinõuded	33 110	33 110	0	0				
Viitlaekumised	31 039	31 039	0	0				
Kokku muud nõuded	304 149	304 149	0	0				4

Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Müügiks ostetud kaubad	10 108 712	9 146 960
Ettemaksed varude eest	304 197	231 167
Kokku varud	10 412 909	9 378 127

Varude allahindlus ja mahakandmine 83316 (2015.a. 90686), lisa 22

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	144 469	0	142 446
Üksikisiku tulumaks	0	48 020	0	46 329
Erisoodustuse tulumaks	0	2 960	0	2 612
Sotsiaalmaks	0	95 061	0	91 375
Kohustuslik kogumispension	0	4 633	0	4 331
Töötuskindlustusmaksed	0	6 127	0	5 879
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	3 992	0	1 992
Ettemaksukonto jääk	2 518		7 200	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 518	305 262	7 200	294 964

Vaata lisad 4 ja 17.

Lisa 9 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11959208	Espak Haldus OÜ	Eesti	puhastus- ja koristustööd	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	31.12.2016
Espak Haldus OÜ	2 560	2 560
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 560	2 560

Lisa 10 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2016					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
01262073	Espak Ehitustööd OÜ	Eesti	ehitus- ja remonditööd	50	50
10134836	Espak Tartu AS	Eesti	kaubandus	50	50
10927442	Espak Rakvere AS	Eesti	kaubandus	50	50
10215291	Espak Pärnu AS	Eesti	kaubandus	50	50
10971513	Espak Narva AS	Eesti	kaubandus	48	50
10083458	Tiir AS	Eesti	kaubandus	48	48
10094410	Talboks OÜ	Eesti	tootmine	50	50
10276200	Espak Viljandi AS	Eesti	kaubandus	49	49
40103244984	SIA Bergu Buvmaterialu Serviss	Läti	kaubandus	50	50
12048070	Espak Paide OÜ	Eesti	kaubandus	50	50
12450263	Espak Alumiinium OÜ	Eesti	tootmine	50	50
12874253	Espak Arendus OÜ	Eesti	kinnisvara arendus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	31.12.2016
Espak Ehitustööd OÜ	2 240		2 240
Espak Tartu AS	101 982		101 982
Espak Rakvere AS	39 945		39 945
Espak Pärnu AS	95 921		95 921
Espak Narva AS	64 640	2 560	67 200
Tiir AS	12 271		12 271
Talboks OÜ	30 166		30 166
Espak Viljandi AS	34 608		34 608
SIA Bergu Buvmaterialu Serviss	10 015		10 015
Espak Paide OÜ	50 000		50 000
Espak Alumiinium OÜ	10 000		10 000
Espak Arendus OÜ	1 250		1 250
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	453 038	2 560	455 598

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Espak Narva AS	50	18.11.2016	2 560

2016.aastal investeeriti Espak Narva aktsiakapitali laiendusse 2 560 eur. Osalusprotsent tõusis 50%-ni.

Lisa 11 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad			
31.12.2014	31 452	33 554		65 006	
Soetamine	0	151 000		151 000	
31.12.2015	31 452	184 554		216 006	
				Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud		
31.12.2015	31 452	184 554	0	216 006	
Soetamine	29 774	100 000	300 000	429 774	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	11 952	0	3 803	15 755	27
31.12.2016	73 178	284 554	303 803	661 535	
Kajastatud õiglasest väärtuses	41 726	251 000	303 803	596 529	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	31 452	33 554	0	65 006	

Lisa 12 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	1 237 188	3 567 451	4 804 639
Akumuleeritud kulum	0	-496 123	-496 123
Jääkmaksumus	1 237 188	3 071 328	4 308 516
Amortisatsioonikulu	0	-170 036	-170 036
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 237 188	3 567 451	4 804 639
Akumuleeritud kulum	0	-666 159	-666 159
Jääkmaksumus	1 237 188	2 901 292	4 138 480
Müügid	-959	0	-959
Amortisatsioonikulu	0	-170 036	-170 036
31.12.2016			
Soetusmaksumus	1 236 229	3 567 451	4 803 680
Akumuleeritud kulum	0	-836 195	-836 195
Jääkmaksumus	1 236 229	2 731 256	3 967 485

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	200 146	203 824
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	193 024	195 132
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	959	0

Informatsioon renditulu kohta lisas 15.

Ettevõtte kajastab kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumus miinus kulum meetodil, kuna nende õiglase väärtuse hindamisega kaasneks ebamõistlik kulu ja pingutus.

Lisa 13 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014						
Soetusmaksumus	1 743 013	5 702 807	1 710 546	115 486	14 336	9 286 188
Akumuleeritud kulum	0	-2 712 869	-1 310 211	-90 272	0	-4 113 352
Jääkmaksumus	1 743 013	2 989 938	400 335	25 214	14 336	5 172 836
Ostud ja parendused	150 000	0	14 838	0	1 553 968	1 718 806
Amortisatsioonikulu	0	-219 281	-159 981	-5 520	0	-384 782
Ümberklassifitseerimised	0	46 425	0	0	-46 425	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	46 425	0	0	-46 425	0
31.12.2015						
Soetusmaksumus	1 893 013	5 749 232	1 622 199	111 931	1 521 879	10 898 254
Akumuleeritud kulum	0	-2 932 150	-1 367 007	-92 237	0	-4 391 394
Jääkmaksumus	1 893 013	2 817 082	255 192	19 694	1 521 879	6 506 860
Ostud ja parendused	385 000	0	255 920	36 079	4 344 097	5 021 096
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	385 000	0			0	385 000
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		0			4 344 097	4 344 097
Muud ostud ja parendused			255 920	36 079	0	291 999
Amortisatsioonikulu	0	-228 566	-164 937	-10 576	0	-404 079
Ümberklassifitseerimised	0	0	11 350	0	-11 350	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	11 350	0	-11 350	0
31.12.2016						
Soetusmaksumus	2 278 013	5 749 232	1 889 469	148 010	5 854 626	15 919 350
Akumuleeritud kulum	0	-3 160 716	-1 531 944	-102 813	0	-4 795 473
Jääkmaksumus	2 278 013	2 588 516	357 525	45 197	5 854 626	11 123 877

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Masinad ja seadmed	4 500	27 500
Transpordivahendid	4 500	27 500
Kokku	4 500	27 500

2016.a.müüdi täielikult amortiseerunud põhivahend (algmaksumus 27194 eur, jääkmaksumus 0) summas 4500 eur.

Lisa 14 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2014		
Soetusmaksumus	6 900	6 900
Akumuleeritud kulum	-4 600	-4 600
Jääkmaksumus	2 300	2 300
Amortisatsioonikulu	-2 300	-2 300
31.12.2015		
Soetusmaksumus	6 900	6 900
Akumuleeritud kulum	-6 900	-6 900
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2016		
Soetusmaksumus	6 900	6 900
Akumuleeritud kulum	-6 900	-6 900
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrenditulu	309 687	326 343	21
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	2 731 256	2 901 292	
Kokku	2 731 256	2 901 292	

Renditulu kinnisvarainvesteeringutelt saime 200146 EUR eest (2015.a.203824 EUR),(lisa 12). Põhivarana kajastatud rendipindadelt saime 2015.aastal tulu 109541 EUR (2015.a. 122534 EUR). Enamus rendilepinguid on pikaajalised ning etteteatamisajaga rendilepingu lõpetamiseks 3 kuud.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015	Lisa nr
Kasutusrendikulu	49 172	50 343	22,23

Kasutusrendile on võetud sõidua autod:

- MERCEDES-BENZ GLK220 (intressimäär 3,8%, lõpptähtaeg 30.04.2017.a.)
- Subaru Outback (intressimäär 3,58%, lõpptähtaeg 30.11.2018.a.)
- VW Tiguan (intressimäär 3,58% lõpptähtaeg 15.12.2018.a.)
- VW Golf (intressimäär 3,83%, lõpptähtaeg 28.02.2017.a.)
- Audi A6 (intressimäär 1,34%, lõpptähtaeg 15.08.2020.a.)

Lisa 16 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SEB Pank	137 258	137 258			2,95	EUR	01.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	137 258	137 258					
Laenukohustised kokku	137 258	137 258					
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SEB Pank	119 639	119 639			2,95%	EUR	10.12.2016
Lühiajalised laenud kokku	119 639	119 639					
Laenukohustised kokku	119 639	119 639					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Maa	167 257	167 257
Kokku	167 257	167 257

Vastavalt Nordea Bank Finland Plc 25.05.2005.a. arvelduskrediidi lepingule nr.3 (AS Espak kasutamata arvelduslaenu limiit seisuga 31.12.2016.a. 360,6 tuhat EUR, intressimääraga 5,75%) on vormistatud hüpoteegi seadmise leping AS Espak kuuluvale kinnistule nr.1905 asukohaga Viadukti 42, Tallinnas bilansilise maksumusega 93 979 eur.Arvelduskrediidi leping on tähtajatu. Aruandeperioodil arvelduskrediidi lepingut ei kasutatud.

Vastavalt AS SEB Pank akreditiviilimiidi lepingu nr.2011035703 07.12.2015.a. sõlmitud lisale nr.04 (avatud limiit 850 000 EUR, intressimääraga 2,95%)on seatud hüpoteek AS Espak kuuluvale tootmismaale Vana-Narva mnt.18d, Maardu bilansilise maksumusega 11 952 eur. Lepingu lõpptähtaeg 30.11.2017.a.

Käenduslepingud Swedpangaga tagamaks nõudeid Espak Ehitustööd OÜ vastu summas 60000 EUR ja Espak Narva AS vastu summas 159779 EUR.

Lisa 17 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 870 199	4 870 199	
Võlad töövõtjatele	465 321	465 321	
Maksuvõlad	305 262	305 262	8
Muud võlad	118 490	118 490	
Intressivõlad	279	279	
Muud viitvõlad	118 211	118 211	
Saadud ettemaksed	85 345	85 345	
Muud saadud ettemaksed	85 345	85 345	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 844 617	5 844 617	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 043 328	5 043 328	
Võlad töövõtjatele	472 637	472 637	
Maksuvõlad	294 964	294 964	8
Muud võlad	126 753	126 753	
Intressivõlad	243	243	
Muud viitvõlad	126 510	126 510	
Saadud ettemaksed	57 394	57 394	
Muud saadud ettemaksed	57 394	57 394	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 995 076	5 995 076	

Rida "Võlad tarnijatele" sisaldab võlgu seotud osapooltele 339 729 euri (2015.a. 796 647 euri). Vaata lisa 29.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	35 448 895	32 519 116
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	8 862 224	8 129 779
Kokku tingimuslikud kohustised	44 311 119	40 648 895

Lisa 19 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	683 712	683 712
Aktsiate arv (tk)	106 830	106 830
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	58 109 637	57 878 298
Saksamaa	1 812 256	2 452 442
Tšehhi	3 900	3 700
Taani	64 812	81 907
Leedu	645	1 477
Soome	3 111 780	1 451 748
Prantsusmaa	161 697	118 657
Läti	194 013	145 391
Holland	1 902 873	1 766 838
Rootsi	74 048	76 758
Luksemburg	0	4 705
Poola	12 701	2 548
Belgia	6 148	15 445
Bulgaaria	34 773	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	65 489 283	63 999 914
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Valgevene	595	630
Norra	4 104	7 976
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 699	8 606
Kokku müügitulu	65 493 982	64 008 520
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hulgimüük	41 412 408	39 087 797
Jaemüük	23 310 615	24 174 812
Transporditeenus	532 652	515 699
Muud teenused	238 307	230 212
Kokku müügitulu	65 493 982	64 008 520

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	4 500	27 500	13
Trahvid, viivised ja hüvitised	394 442	456 541	
Rendi- ja üüritulu	309 687	326 343	15
Kindlustushüvitis	0	533	
Muud	865	0	
Kokku muud äritulud	709 494	810 917	

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	83 316	90 686	7
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	53 848 079	52 541 618	
Energia	432 968	432 337	
Elektrienergia	108 903	105 017	
Kütus	324 065	327 320	
Transpordikulud	671 087	603 693	
Üür ja rent	43 803	45 138	15
Remont ja hooldus	760 182	467 591	
Reklaam	413 504	382 035	
Valve	170 693	156 876	
Muud kulud	804 599	682 941	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	57 228 231	55 402 915	

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	5 369	5 205	15
Energia	39 889	36 117	
Elektrienergia	29 559	25 392	
Kütus	10 330	10 725	
Mitmesugused bürookulud	3 638	5 216	
Uurimis- ja arengukulud	8 650	16 296	
Lähetuskulud	8 099	7 871	
Koolituskulud	1 065	2 028	
Riiklikud ja kohalikud maksud	94 712	105 435	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-57 239	132 260	5
Pangateenused	8 581	12 710	
Muud	64 103	135 805	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	176 867	458 943	

Lisa 24 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	3 205 518	3 091 922
Sotsiaalmaksud	1 079 845	1 041 572
Erisoodustused	41 530	23 937
Kokku tööjõukulud	4 326 893	4 157 431
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	199	193
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	195	189
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Sponsorlus	38 814	32 625
Muud	1 000	0
Kokku muud ärikulud	39 814	32 625

Lisa 26 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	4 112	6 182
Kokku intressikulud	4 112	6 182

Lisa 27 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Saadud dividendid	41 616	40 393	
Tulu väärtpaberitest	55 602	-1 422	29
Kokku muud finantstulud ja -kulud	97 218	38 971	

Tulu väärtpaberitest koosneb lühiajaliste finantsinvesteeringute ümberhindlusest summas 39847 eur (2015.a. -1422 eur)(lisa 3) ja pikaajaliste finantsinvesteeringute ümberhindlusest summas 15 755 eur (2015.a. 0)(lisa 11).

Lisa 28 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	320 490	80 122	106 830	26 707
Eesti	320 490	80 122	106 830	26 707
Kokku	320 490	80 122	106 830	26 707

Lisa 29 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	0	12 883	101	11 484
Sidusettevõtjad	7 701 215	326 846	7 277 160	785 163
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	82 359	0	15 805	0

2016	Antud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad				
Espak Ehitustööd OÜ	570 000	2	eur	01.12.2017

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	114 776	9	90 560	467
Sidusettevõtjad	3 428 425	16 979 280	1 431 491	13 607 372
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 667 457	408 012	4 106 188	376 786

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	167 553	157 065

Ostusummade all on kajastatud summas 3 694 492 eurot kaupade oste (2015.a. 4 131 456 eur) ja summas 3 516 166 eurot teenuste oste (2015.a. 1 496 783 eur).

Müügitehingute all on kajastatud summa 17 262 885 eurot kaupade müük (2015.a. 13 863 641 eur), summa 124 416 eurot teenuste müük (2015.a. 120 984 eur) Intressitulu on arvestatud summas 26 152 eurot (2015.a. 26 554 eurot).

Ettevõtte juhtkonnale ei ole aruandeaastal olulisi soodustusi antud, samuti puuduvad nendega seotud tingimuslikud kohustused.

2016.aastal laekusid sidusettevõtelt dividendid summas 41 616 eur (2015.a. 40393 eur),vt.lisa 27.
Makstud dividendide kohta on toodud informatsioon lisas 28.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.05.2017

aktsiaselts ESPAK (registrikood: 10077564) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARVI LIIVIK	Juhatuse liige	15.05.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts ESPAK aktsionäreidele.

Arvamus

Oleme auditeerinud aktsiaselts ESPAK (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärresistide tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ivi Kärt

Vandeauditori number 580

Auditiiorbüroo Rostok & Kärt OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 258

Kadaka tee 42a, Tallinn, Harju maakond, 12915

15.05.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts ESPAK (registrikood: 10077564) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVI KÄRT	Vandeaudiitor	15.05.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	40 328 405
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 982 714
Kokku	44 311 119
Jaotamine	
Dividendideks	683 712
Suunata eelmiste perioodide jaotamata kasumisse	3 299 002
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	40 328 405
Kokku	44 311 119

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sanitaarseadmete jm ehitusmaterjalide hulgimüük	46732	41412408	63.23%	Jah
Muude ehitusmaterjalide ja -tarvete jaemüük	47529	23310615	35.59%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	532652	0.81%	Ei
Reklaami vahendamine meedias	73121	238307	0.36%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6512303
Telefon	+372 6512306
Faks	+372 6556235
Faks	+372 6543263
E-posti aadress	arvi.liivik@espak.ee
Veebilehe aadress	www.espak.ee