

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Kõrveküla Kalatööstuse AS

registrikood: 10023166

tänava/talu nimi, Kalda tee 30-45
maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 50707

telefon: +372 7352151

faks: +372 7352151

e-posti aadress: asrepelent@hotmail.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 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Muud nõuded	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Kasutusrent	15
Lisa 10 Laenukohustused	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	17
Lisa 14 Aktsiakapital	18
Lisa 15 Müügitulu	18
Lisa 16 Muud äritulud	19
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	20
Lisa 20 Seotud osapooled	20

Tegevusaruanne

Kõrveküla Kalatööstuse AS 2013. a. majandusaasta aruanne

Juhatuse tegevusaruanne

Aktsiaselts alustas tegevust 1996.aastal toidukaupade jaemüüjana. 1999.aastal alustati kala- ja kalasaaduste tootmist ja töötlemist. Kala- ja kalasaaduste tootmine ja töötlemine oli aruandeaastal põhitegevusalaks. Firma müüb oma toodangut põhiliselt vabariigi piires, vedades selle suuremas osas laial oma transpordiga. Hulgimüük väikeostjale toimub Kõrveküla kalatsehhi ladudest. Firma tegeleb ka kala- ja kalasaaduste jaemüügiga. Aktsiaseltsilt Tartu Turg on renditud müügikohad Tartu turuhoones. Jaemüügitulu kindlustamiseks pööratakse enam tähelepanu pakutava toodangu sortimendile, ainulaadsusele ja maitsele.

Käive ja kasum

2013. aasta müügitulu oli 2844,8 tuhat eurot, kasvades eelmise majandusaastaga võrreldes 9,21%. Müügitulust 98% moodustas omatoodangu müük. Ettevõtte teenis 2013.aastal puhaskasumit 178 588 eurot.

2013.aasta kasuminumbrit mõjutas oluliselt sihtfinantseerimise kajastamise põhimõtete muutus, mis tulenes raamatupidamise toimkonna juhendite muutusest. Kui varasemalt kajastati PRIA-lt põhivara soetamiseks saadud toetusi tuluna põhivara amortisatsiooniperioodi jooksul, siis muudetud reeglid võimaldasid kogu saadud toetuse tuluna kajastada. Tulu sihtfinantseerimisest summas 198880 EUR kajastub kasumiaruande real „muud äritulud“.

Kõrveküla Kalatööstuse AS järgmise majandusaasta põhieesmärgiks on turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. Seoses majanduskeskkonna ja turusituatsiooni muutumisega planeerib ettevõtte 2014.majandusaastaks käibe tõusu kuni 10%.

Investeeringud

2013. a. jooksul tehti väikemahulisi investeeringuid. Eelmistel perioodidel tehtud investeeringud oluliselt tõstsid valmistoodangu kvaliteedi ja vähendasid kalatöötlemisega seotud kulud.

Tööjõud

Vaatamata varasematel aastatel tekkinud raskele olukorrale vabariigi majanduses õnnestus ettevõtte olemasolevad töökohad säilitada.

Majanduse elavnemine kutsus esile tööjõu liikumise. Väljaõppinud tööjõu säilitamise nimel tuli 2013.a. tunduvalt tõsta otseselt kalatöötlemisega seotud töötajate töötasu.

2013.a. palgakulu oli 345,6 tuhat eurot, 2012 a.- 266,5 tuh. eurot, mis andis palgakulu kasvuks 30,0%.

2013 aastal töötas ettevõttes keskmiselt 43 inimest, neist osalise tööajaga 10 inimest .

<u>Peamised finantssuhtarvud</u>		
	2013	2012
Müügitulu (tuhat eurot)	2844,8	2606,00
Puhaskasum (tuhat eurot)	178,6	17,7
Käibe muutus eelmise aastaga võrreldes (%)	9,21	15,21
Äritegevuse kasumi määr (%)	6,51	1,15
Puhaskasumi kasv(%)	906,24	-69,00
Puhasrentaablus(%)	6,28	0,70
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,95	1,70
Varade tootlus (ROA)(%)	9,13	0,90
Omakapitali tootlus (ROE) (%)	12,88	1,47

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2011 – müügitulu 2010)/ müügitulu 2010 * 100

Äritegevuse kasumimäär (%) = Ärikasum/müügitulu * 100

Kasumi vähenemine (%) = (puhaskasum 2011 – puhaskasum 2010)/ puhaskasum 2010* 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	53 294	82 735	2
Nõuded ja ettemaksed	280 711	239 603	3
Varud	616 778	510 041	4
Kokku käibevara	950 783	832 379	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	284 907	318 379	7
Materiaalne põhivara	721 362	910 816	8
Kokku põhivara	1 006 269	1 229 195	
Kokku varad	1 957 052	2 061 574	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	106 265	203 673	10
Võlad ja ettemaksed	381 860	287 898	11
Kokku lühiajalised kohustused	488 125	491 571	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	82 780	163 564	10
Sihtfinantseerimine	0	198 880	11
Kokku pikaajalised kohustused	82 780	362 444	
Kokku kohustused	570 905	854 015	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	62 506	62 506	14
Kohustuslik reservkapital	6 251	6 251	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 138 802	1 121 055	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	178 588	17 747	
Kokku omakapital	1 386 147	1 207 559	
Kokku kohustused ja omakapital	1 957 052	2 061 574	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	2 844 857	2 605 951	15
Muud äritulud	214 190	114 151	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 187 198	-2 076 782	17
Mitmesugused tegevuskulud	-113 640	-111 907	18
Tööjõukulud	-345 581	-266 493	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-227 275	-234 860	
Muud ärikulud	-126	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	185 227	30 060	
Intressikulud	-7 158	-13 052	
Muud finantstulud ja -kulud	519	739	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	178 588	17 747	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	178 588	17 747	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	185 227	30 060	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	227 275	234 860	
Muud korrigeerimised	0	-99 281	
Kokku korrigeerimised	227 275	135 579	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-64 370	-6 635	
Varude muutus	-106 736	-239 718	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	93 961	28 743	
Laekunud intressid	0	19	
Laekumised sihtfinantseerimisest	-198 880	0	
Kokku rahavood äritegevusest	136 477	-51 952	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 349	-15 792	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	158 811	
Antud laenude tagasimaksed	22 540	0	
Laekunud intressid	1 240	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-8 873	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	19 431	134 146	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	44 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-178 191	-137 820	
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	83 577	
Makstud intressid	-7 158	-13 052	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-6 391	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-185 349	-29 686	
Kokku rahavood	-29 441	52 508	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	82 735	30 227	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-29 441	52 508	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	53 294	82 735	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	62 506	6 251	1 121 055	1 189 812
Korrigeeritud saldo 31.12.2011	62 506	6 251	1 121 055	1 189 812
Aruandeaasta kasum (kahjum)			17 747	17 747
31.12.2012	62 506	6 251	1 138 802	1 207 559
Aruandeaasta kasum (kahjum)			178 588	178 588
31.12.2013	62 506	6 251	1 317 390	1 386 147

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kõrveküla Kalatööstuse AS 2013. a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Aruanne on koostatud EUR-odes.

Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Vabariigi valitsuse ja rahandusministri määrustes, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhenditest.

Kõrveküla Kalatööstuse AS 2013. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses raamatupidamise toimkonna juhendite muutmisega 2013. aastal muutus varade sihtfinantseerimise kajastamine. Vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Varasemalt kehtinud juhendite järgi kajastati tulu amortisatsioonikulu vähendusena vara amortisatsiooniperioodi jooksul. Kirjeldatud muudatusest tulenevalt ei kajasta ettevõtte enam sihtfinantseerimise kohustust, mis seisuga 31.12.2012 oli 198880 eurot. Tulu sihtfinantseerimisest summas 198880 eurot on kajastatud aruandeaasta kasumiaruandes real „muud äritulud“.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolsele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritavad varad ja kohustused hinnatakse ümber EUR-i bilansipäeval kehtinud valuutakursside alusel.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved hinnatakse bilansist tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud tegevuskuludes.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutudkeskmise meetodit.

Valmis- ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Toore ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimisväärtust.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestuses kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses. Kõrveküla Kalatööstuse AS kajastab kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil, sest varaobjektide õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Kinnisvaraobjektina kajastatavaid kortereid amortiseeritakse 5% aastas, muid objekte 8% aastas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta ja mille soetusmaksumus on alates 1000 EUR.

Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega vara, kantakse soetamise hetkel kuluks.

Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja transpordikuludest.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Amortisatsiooninorm määratakse põhivara objektile sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Kulumi arvestus algab vara kasutuselevõtu kuust.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000 EUR.

Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses. Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja muudest kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Iga materiaalse põhivara objekti kohta peetakse individuaalset arvestust. Materiaalne põhivara kantakse kulumisel maha juhatuses esimehe poolt kinnitatud aktide alusel.

Amortisatsioon aastas (% - des soetusmaksumusest)

Hooned	2-5 %
Masinad ja seadmed	20-30%
Inventar	20-30%

Üldjuhul arvutatakse amortisatsiooni eeltoodud normide alusel. Nimetatud norme võib muuta juhatuse otsusega. Amortisatsiooni võib uutel objektidel arvutada ka kasulikust tööeast lähtudes järgmiselt. Põhivara soetamisel määratakse juhatuse poolt igale põhivarale kasulik tööiga(kuludesse kandmise ajavahemik), mille jooksul on materiaalsel põhivara majanduslikult otstarbekas kasutada. Kasulik tööiga märgitakse ostudokumendile ja viseeritakse juhatuse esimehe allkirjaga. Raamatupidaja määrab kasuliku tööiga järgi amortisatsiooni normi aastaks ja arvutab amortisatsiooni soetusmaksumusest. Esiialgselt määratud kasulikkude tööiga võib muuta juhatuse otsusega, samuti aastainventuuri käigus. Amortisatsiooni hakatakse arvutama põhivara arvelevõtmise kuust, amortisatsiooni arvutamine lõpetatakse väljalangemisele järgnevat kuust. Täielikult amortiseerunud põhivaralt amortisatsiooni arvutamine lõpetatakse. Väheväärtuslike põhivaraobjektide maksumuse ülempiir on 1000 EUR ühiku kohta. Väheväärtuslikud põhivara objektid kantakse kuludesse ostudokumendiga, sellekohase märkusega viimasel.

Maad ei amortiseerita.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Lühiajalised finantskohustused (võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad jm) kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, maksuvõlad ja muud viitvõlad) on arvele võetud soetusmaksumusega. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad või millised tulevikus tõenäoliselt muutuvad kohustusteks. Potentsiaalsed kohustused avalikustatakse lisades. Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata. Tingimuslikeks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega seonduvate kulude täpset suurust ei ole võimalik piisava täpsusega määrata, või millised tulevikus tõenäoliselt muutuvad kohustusteks. Tingimuslikud kohustused avalikustatakse lisades.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele. Varade sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mille põhitingimuseks on, et seda saav ettevõtte peab kas ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara. Varade sihtfinantseerimine võib endas sisaldada täiendavaid tingimusi, näiteks põhivara soetamise ajagraafik, soetatava põhivara liik, tema asukoht ning hoidmise periood. Tegevuse sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mis ei ole varade sihtfinantseerimine. Varade sihtfinantseerimise kajastamisel kasutab Kõrveküla Kalatööstuse AS brutomeetodit, st. sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse vastavalt materiaalse põhivara kajastamise reeglitele. Nii vara kui tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

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 müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt kui olulised omandiga seonduvad riskid on müüjalt ületulnud ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Teenuste saamisega kaasnevad kulutused kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedä dividendide väljamaksmisega, tuuakse ära aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega (aruandev ettevõtte) sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Mõistmaks, milline on seotud osapooltega tehtud tehingute võimalik mõju ettevõtte finantspositsioonile ja kasumile, tuleb nende kohta avaldada aruandes täiendavat informatsiooni. (SME IFRS 33.1, 33.2). Seotud osalistena käsitletakse:

- a)omanike (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
 b)tütarettevõtteid;
 c)teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid(sh emaettevõtte teised tütarettevõtteid);
 d)tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda;
 e)eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	9 302	11 880
Arvelduskontod	43 992	70 855
Kokku raha	53 294	82 735

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	278 219	278 219
Ostjatelt laekumata arved	278 219	278 219
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 533	1 533
Muud nõuded	406	406
Laenunõuded	0	
Intressinõuded	0	
Viitlaekumised	406	406
Ettemaksed	553	553
Kokku nõuded ja ettemaksed	280 711	280 711
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	215 761	215 761
Ostjatelt laekumata arved	215 761	215 761
Muud nõuded	23 287	23 287
Laenunõuded	22 540	22 540
Intressinõuded	721	721
Viitlaekumised	26	26
Ettemaksed	555	555
Tulevaste perioodide kulud	555	555
Kokku nõuded ja ettemaksed	239 603	239 603

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	567 516	435 406
Lõpetamata toodang	14 552	45 502
Valmistoodang	34 710	29 133
Kokku varud	616 778	510 041

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		13 622	8 299
Üksikisiku tulumaks		3 609	2 194
Sotsiaalmaks		7 460	4 949
Kohustuslik kogumispension		323	211
Töötuskindlustusmaksed		661	644
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad			5
Ettemaksukonto jääk	1 533		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 533	25 675	16 302

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	0			
Intressinõuded	0			
Viitlaekumised	406	406		
Kokku muud nõuded	406	406		

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	22 540	22 540		
Intressinõuded	721	721		
Viitlaekumised	26	26		
Kokku muud nõuded	23 287	23 287		

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Ehitised	
31.12.2011		
Soetusmaksumus	496 477	496 477
Akumuleeritud kulum	-144 624	-144 624
Jääkmaksumus	351 853	351 853
Amortisatsioonikulu	-33 474	-33 474
31.12.2012		
Soetusmaksumus	496 477	496 477
Akumuleeritud kulum	-178 098	-178 098
Jääkmaksumus	318 379	318 379
Amortisatsioonikulu	-33 472	-33 472
31.12.2013		
Soetusmaksumus	496 477	496 477
Akumuleeritud kulum	-211 570	-211 570
Jääkmaksumus	284 907	284 907

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	11 507	14 672
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	900	1 056

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2011										
Soetusmaksumus	5 055	549 515	134 626	6 585	536 351	677 562	65 179	334 031	334 031	1 631 342
Akumuleeritud kulum		-305 718	-82 832	-3 569	-130 305	-216 706	-21 380			-543 804
Jääkmaksumus	5 055	243 797	51 794	3 016	406 046	460 856	43 799	334 031	334 031	1 087 538
Ostud ja parendused		357 288						-332 623	-332 623	24 665
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		357 288						-332 623	-332 623	24 665
Amortisatsioonikulu		-41 866	-26 604	-1 509	-116 615	-144 728	-14 793			-201 387
31.12.2012										
Soetusmaksumus	5 055	906 803	134 626	6 585	527 734	668 945	65 179	1 408	1 408	1 647 390
Akumuleeritud kulum		-347 584	-109 436	-5 078	-238 303	-352 817	-36 173			-736 574
Jääkmaksumus	5 055	559 219	25 190	1 507	289 431	316 128	29 006	1 408	1 408	910 816
Ostud ja parendused			1 850	2 499		4 349				4 349
Amortisatsioonikulu		-45 552	-21 161	-1 170	-111 972	-134 303	-13 948			-193 803
31.12.2013										
Soetusmaksumus	5 055	906 803	136 476	5 771	493 225	635 472	63 988	1 408	1 408	1 612 726
Akumuleeritud kulum		-393 136	-130 597	-2 935	-315 766	-449 298	-48 930			-891 364
Jääkmaksumus	5 055	513 667	5 879	2 836	177 459	186 174	15 058	1 408	1 408	721 362

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2013	2012
Kasutusrenditulu	11 507	14 672
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	11 507	10 830
1-5 aasta jooksul	11 507	10 830
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	0	164 612
Kokku	0	164 612

2013 aastal tulud üürile antud vara kasutamise eest olid alljärgnevad:

- 1.jaanuar -juuli 2013 = 7*902,69=6318,83(EUR)
- 2.august - detsember 2013 = 5*1037,69= 5188,45(EUR);
- 3.kokku 12 kuu jooksul - 11507,28 (EUR)

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Omanikelaenud	27 000	27 000					
Lühiajalised laenud kokku	27 000	27 000					
Pikaajalised laenud							
Danske Bank A/S Eesti filiaal	162 045	79 265	82 780		2,887%	€	22.12.2015
Pikaajalised laenud kokku	162 045	79 265	82 780				
Laenukohustused kokku	189 045	106 265	82 780				

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Danske Bank A/S Eesti filiaal	83 578	83 578				€	31.12.2013
Omanikelaenud	44 000	44 000					
Lühiajalised laenud kokku	127 578	127 578					
Pikaajalised laenud							
Danske Bank A/S Eesti filiaal	239 659	76 095	163 564		3,430%	€	22.12.2015
Pikaajalised laenud kokku	239 659	76 095	163 564				
Laenukohustused kokku	367 237	203 673	163 564				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Maa	5 055	5 055
Ehitised	513 667	559 219
Muud varad	130 704	153 768
Kokku	649 426	718 042

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	171 102	171 102		
Võlad töövõtjatele	25 314	25 314		
Maksuvõlad	25 675	25 675		
Muud võlad	159 769	159 769		
Dividendivõlad	121 432	121 432		
Muud viitvõlad	38 337	38 337		
Muud võlad				
Kokku võlad ja ettemaksed	381 860	381 860		

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	84 852	84 852		
Võlad töövõtjatele	27 054	27 054		
Maksuvõlad	16 302	16 302		
Muud võlad	159 690	159 690		
Dividendivõlad	121 432	121 432		
Muud viitvõlad	38 258	38 258		
Muud võlad				
Kokku võlad ja ettemaksed	287 898	287 898		

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Maksimaalsed dividendid	1 040 738	899 654
Maksimaalne tulumaks dividendidelt	276 652	239 149
Kokku tingimuslikud kohustused	1 317 390	1 138 803

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2011	Saadud	Tulu	31.12.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
Seadmed ja inventar	297 385		-98 505	198 880
Riski analüüs		776	-776	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	297 385	776	-99 281	198 880
Kokku sihtfinantseerimine	297 385	776	-99 281	198 880
	31.12.2012	Saadud	Tulu	31.12.2013
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
Seadmed ja inventar	198 880		-198 880	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	198 880		-198 880	0
Kokku sihtfinantseerimine	198 880		-198 880	0

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	62 506	62 506
Aktsiate arv (tk)	625 056	625 056
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 836 814	2 596 863
Soome	1 508	1 099
Läti	6 535	7 989
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 844 857	2 605 951
Kokku müügitulu	2 844 857	2 605 951
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Omatoodangu hulgi-jajaemüük	2 799 995	2 574 673
Teenuste müük	28 884	23 412
Muude kaupade müük	15 978	7 866
Kokku müügitulu	2 844 857	2 605 951

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Tulu sihtfinantseerimisest	199 592	99 281
Rendi- ja üüritulu	11 507	14 672
Muud	3 091	198
Kokku muud äritulud	214 190	114 151

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	2 038 846	1 947 711
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 082	3 771
Müügi eesmärgil ostetud teenused	41	0
Energia	122 064	104 429
Elektrienergia	68 574	51 360
Soojusenergia	13 339	13 367
Kütus	40 151	39 702
Transpordikulud	7 353	4 926
Üür ja rent	10 294	8 265
Vesi ja kanalisatsioon	6 518	4 868
Muud	0	2 812
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 187 198	2 076 782

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Mitmesugused bürookulud	3 467	5 425
Koolituskulud	22	275
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	974
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	2 812
Väheväärtuslik vara ja tööriistad	9 556	10 782
Jooksev remont ja tehnohooldus	14 337	24 109
Boonused ostjatele	4 515	425
Puhastusvahendid-ja riistad	9 561	8 550
Töökaitsevahendid	4 914	4 818
Kindlustuskulud	5 091	5 631
Riskianalüüs ja tervisekontroll	712	2 193
Sõidukite remont ja tehnohooldus	23 509	20 541
Prügivedu	1 063	1 222
Muud	36 893	24 150
Kokku mitmesugused tegevuskulud	113 640	111 907

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	259 636	200 285
Sotsiaalmaksud	84 976	65 223
Haigushüvitised	969	985
Kokku tööjõukulud	345 581	266 493
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	33	33

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013	31.12.2012
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 000	44 000

2013	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 000

2012	Saadud laenud	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	44 000	
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	12 488	7 670

2012 aastal Kõrveküla Kalatööstuse AS sai Tegev- ja kõrgem juhtkonna liikmetelt laenu 44000EUR. 2013 aastal Kõrveküla Kalatööstuse AS tagastas sellest laenust Juri Nikitinile 12000EUR ja Ervin Veimanile 5000EUR.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.06.2014

Kõrveküla Kalatööstuse AS (registrikood: 10023166) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JURI NIKITIN	juhatuse liige (juhataja)	19.06.2014
Resolutsioon:	Kinnitan Kõrveküla Kalatööstuse AS 2013 majandusaasta aruande.	
ERVIN VEIMAN	Juhatuse liige	13.06.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kõrveküla Kalatööstuse AS aktsionäridele

Olen auditeerinud Kõrveküla Kalatööstuse AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 21, 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

Minu kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et olen kooskõlas eetikanõuetega ning planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate 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.

Usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse alus

Kõrveküla Kalatööstuse AS ei ole 2013. aasta aruande koostamisel õigesti rakendanud Raamatupidamise Toimkonna juhendi nr.12 "Valitsusepoolne abi" muudatust. Arvestuspõhimõtete muutuse mõju oleks tulnud rakendada tagasiulatuvalt, st. korrigeerida eelmiste perioodide vastavaid finantsnäitajaid. Kõrveküla Kalatööstuse AS 2013.aasta aruande koostamisel on kogu arvestuspõhimõtete muutuse mõju summas 198 880 eurot kajastatud 2013.aasta kasumiaruandes muu ärituluna. Nimetatud summa võrra oleks tulnud vähendada 2013.aasta kasumit ja suurendada eelmiste perioodide kasumit. Nimetatud väärkajastamisel ei ole mõju ettevõtte omakapitalile seisuga 31.12.2013.

Märkusega arvamus

Minu arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõju, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Kõrveküla Kalatööstuse AS finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/
Epp Steinberg

Vandeaudiitori number 135
Steinberg Audit OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 140
Kaunase pst.52-3, Tartu
17.06.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Kõrveküla Kalatööstuse AS (registrikood: 10023166) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EPP STEINBERG	Vandeaudiitor	17.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 138 802
Aruandeaasta kasum (kahjum)	178 588
Kokku	1 317 390

Juhatuse liige poolt otsustatud, et jaotamata kasum kasutada ettevõtte investeringuteks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine	10201	2705822	95.11%	Jah
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete jaemüük kioskites ja turgudel	47811	123057	4.33%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	15978	0.56%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7352151
Faks	+372 7352151
E-posti aadress	asrepelent@hotmail.ee