

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing Berkard

registrikood: 10091726

tänavatalu nimi: Punane 42

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13619

telefon: +372 6352029, +372 5019131, +372 6112805

faks: +372 6112803

e-posti aadress: berkard@hot.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

Berkard OÜ põhitegevusalaks on tulu saamine väikeehitustehnika (masinate ja seadmete) rentimisest ja muudest ehitustöödest. Aruandeaastal moodustas ettevõtte käive 1 002 228 EURi, mis on 18,4% võrra rohkem kui 2013 aastal.

Materiaalsesse põhivarasse investeeriti aruandeaastal 85498 EURi (kaprendiga soetati veok MAN TGA ja haagis veokastiga Meiller MHPS).

Aruandeperioodil arvestati töötajate palkadeks kokku 137 342 EURi. Keskmine töötajate arv oli aruandeperioodil 18.

Juhatuse liikmetele aruandeaastal makstud tasud olid kokku 37 833 EURi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	170 698	122 133	2
Nõuded ja ettemaksed	140 513	104 288	3
Varud	3 709	2 248	
Kokku käibevara	314 920	228 669	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	565 566	676 613	5
Kokku põhivara	565 566	676 613	
Kokku varad	880 486	905 282	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	109 385	124 362	6
Võlad ja ettemaksed	115 664	79 884	4,5
Kokku lühiajalised kohustused	225 049	204 246	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	381 855	422 977	6
Kokku pikaajalised kohustused	381 855	422 977	
Kokku kohustused	606 904	627 223	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 500	25 565	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	250 003	250 893	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 477	-955	
Kokku omakapital	273 582	278 059	
Kokku kohustused ja omakapital	880 486	905 282	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	1 002 228	846 371	8
Muud äritulud	4 716	2 654	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-504 063	-385 987	9
Mitmesugused tegevuskulud	-59 030	-70 617	
Tööjõukulud	-231 733	-212 210	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-196 545	-162 790	
Muud ärikulud	-7 166	-6 251	
Kokku ärikasum (-kahjum)	8 407	11 170	
Intressikulud	-12 892	-12 136	
Muud finantstulud ja -kulud	8	11	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-4 477	-955	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 477	-955	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	8 407	11 170
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	196 545	162 790
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	5 062
Kokku korrigeerimised	196 545	167 852
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-36 225	-44 746
Varude muutus	-1 461	-654
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	35 780	43 659
Makstud intressid	0	-1 935
Kokku rahavood äritegevusest	203 046	175 346
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-13 500
Laekunud intressid	8	11
Kokku rahavood investeerimistegevusest	8	-13 489
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	0	-59 100
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-141 597	-155 128
Makstud intressid	-12 892	-12 136
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-154 489	-226 364
Kokku rahavood	48 565	-64 507
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	122 133	186 640
Raha ja raha ekvivalentide muutus	48 565	-64 507
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	170 698	122 133

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	25 565	2 556	288 868	316 989
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-955	-955
Muutused muudest väljamaksetest omanikele			-37 975	-37 975
31.12.2013	25 565	2 556	249 938	278 059
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-4 477	-4 477
Muud muutused omakapitalis	-65		65	0
31.12.2014	25 500	2 556	245 526	273 582

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BERKARD OÜ-i 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. BERKARD OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Rahavoogude aruanne

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. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte, mille soetusmaksumus on alates 10000 eurost ja mille kasulik eluga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku eluaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võimisel kuluks. Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed 5 aastat

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

Rendid

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt 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

Finantskohustused (võetud laenud, võlad tarnijatele , viitvõlad jm) kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis , kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuste osutamisel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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 kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Swedbank	140 662	118 229
Kassa	30 036	3 904
Kokku raha	170 698	122 133

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	131 968	131 968
Ostjatelt laekumata arved	131 968	131 968
Ettemaksed	8 545	8 545
Tulevaste perioodide kulud	8 545	8 545
Kokku nõuded ja ettemaksed	140 513	140 513
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	100 505	100 505
Ostjatelt laekumata arved	100 505	100 505
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 783	3 783
Kokku nõuded ja ettemaksed	104 288	104 288

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	17 709	3 783	
Üksikisiku tulumaks	5 857		5 066
Sotsiaalmaks	10 779		9 411
Kohustuslik kogumispension	384		332
Töötuskindlustusmaksed	736		704
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	35 465	3 783	15 513

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Kokku
31.12.2012		
Soetusmaksumus	749 940	749 940
Akumuleeritud kulum	-145 425	-145 425
Jääkmaksumus	604 515	604 515
Ostud ja parendused	271 950	271 950
Amortisatsioonikulu	-125 728	-125 728
Müügid	-74 124	-74 124
31.12.2013		
Soetusmaksumus	947 766	947 766
Akumuleeritud kulum	-271 153	-271 153
Jääkmaksumus	676 613	676 613
Ostud ja parendused	85 498	85 498
Amortisatsioonikulu	-196 545	-196 545
31.12.2014		
Soetusmaksumus	1 033 264	1 033 264
Akumuleeritud kulum	-467 698	-467 698
Jääkmaksumus	565 566	565 566

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Nordea	491 240	109 385	381 855	2.6%	EUR	2019
Kapitalirendikohustused kokku	491 240	109 385	381 855			

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Nordea	547 339	124 362	422 977	2,69	EUR	2018
Kapitalirendikohustused kokku	547 339	124 362	422 977			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	565 566	676 613
Kokku	565 566	676 613

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	29 275	29 275
Võlad töövõtjatele	12 949	12 949
Maksuvõlad	35 465	35 465
Muud võlad	37 975	37 975
Dividendivõlad	37 975	37 975
Kokku võlad ja ettemaksed	115 664	115 664

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	16 244	16 244
Võlad töövõtjatele	10 152	10 152
Maksuvõlad	15 513	15 513
Muud võlad	37 975	37 975
Dividendivõlad	37 975	37 975
Kokku võlad ja ettemaksed	79 884	79 884

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 002 228	846 371
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 002 228	846 371
Kokku müügitulu	1 002 228	846 371
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusmasinate ja seadmete rentimine ja kasutusrent	650 589	760 569
Muud ehituspaigalus tööd	328 840	63 184
Motorsõidukite hooldus ja remont	22 799	22 618
Kokku müügitulu	1 002 228	846 371

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	220 267	178 833
Energia	152 930	109 983
Kütus	152 930	109 983
Transpordikulud	87 665	18 976
Üür ja rent	6 832	7 425
Ostetud teenused	36 369	70 770
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	504 063	385 987

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	175 175	160 453
Sotsiaalmaksud	56 558	51 757
Kokku tööjõukulud	231 733	212 210
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	14

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	37 833	36 193

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.03.2015

Osaühing Berkard (registrikood: 10091726) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI PEVTSOV	Juhatuse liige	11.03.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Berkard osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühing Berkard raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400 ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Bilansireal „Nõuded ja ettemaksed“ seisuga 31.12.2014 on kajastatud nõudeid ostjate vastu summas 31,5 tuhat eurot, mis tekkisid enne 2014 majandusaastat ja mis ei ole aastaaruande koostamise päevaks veel laekunud. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole nende nõuete osas allahindlus vajalik, kuna nende laekumine on tõenäoline. Oleme arvamisel, et juhtkonna hinnang nõuete laekumise kohta võib osutada liiga optimistlikuks, kuna nimetatud summad ei ole laekunud pikaajalise perioodi vältel ning nõuded ei ole tagatud ega ajatatud ostjatega kirjaliku kokkuleppe alusel. Bilansis kajastatud nõuded võivad olla ülehinnatud ning kasumiaruandes perioodi kulud allahinnatud võimaliku nõuete allahindluse summa võrra.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutvas lõigus kirjeldatud asjaolude mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et Osaühing Berkard raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistest osades Osaühing Berkard finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aleksei Titov

Vandeaudiitori number 476

ST& Partners OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 67

Punane 14a-515

Tallinn 13619

12.03.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Berkard (registrikood: 10091726) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSEI TITOV	Vandeaudiitor	12.03.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	250 003
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 477
Kokku	245 526
Jaotamine	
Tulumaks	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	650589	64.91%	Jah
Muud ehituspaigaldustööd	4329	328840	32.81%	Ei
Mootorsõidukite hooldus ja remont	4520	22799	2.27%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Sergei Jemeljanov	36704190255		8670 EUR
Sergei Pevtsov	35903080274		8415 EUR
Stanislav Sivašov	37307100230		8415 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6112805
Telefon	+372 6352029
Faks	+372 6112803
Mobiiltelefon	+372 5019131
E-posti aadress	berkard@hotmail.ee