

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2014

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2014

**ärinimi:** Sushi Silk OÜ

**registrikood:** 11026698

**tänava/talu nimi,** Narva mnt 15  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 10151

**telefon:** +372 6616023, +372 6610057

**faks:** +372 6616034

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

**veebilehe aadress:** www.silk.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                                         | 12 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                         | 13 |
| Lisa 4 Varud                                        | 14 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad             | 14 |
| Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 14 |
| Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad             | 14 |
| Lisa 8 Muud nõuded                                  | 15 |
| Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud                     | 15 |
| Lisa 10 Materiaalne põhivara                        | 16 |
| Lisa 11 Kapitalirent                                | 17 |
| Lisa 12 Laenukohustused                             | 18 |
| Lisa 13 Võlad ja ettemaksed                         | 19 |
| Lisa 14 Võlad töövõtjatele                          | 19 |
| Lisa 15 Osakapital                                  | 19 |
| Lisa 16 Müügitulu                                   | 20 |
| Lisa 17 Muud äritulud                               | 20 |
| Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused         | 20 |
| Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud                   | 21 |
| Lisa 20 Tööjõukulud                                 | 21 |
| Lisa 21 Muud ärikulud                               | 21 |
| Lisa 22 Seotud osapooled                            | 22 |
| Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva               | 23 |
| Aruande allkirjad                                   | 24 |
| Vandeauditiitori aruanne                            | 25 |

## Tegevusaruanne

OÜ Sushi Silk 2014.a. põhitegevusalaks on toitlustamine.

Osaühingu restoranid on Tallinnas:

1. Sushi baar – Kullassepa tänaval
2. Sushi baar – Narva mnt. 15
3. Sushi baar – Viru Keskuses
4. Sushi baar – Rocca al Mare Keskuses
5. Sushi baar - Regati maja ärikeskuses
6. Silk Express - Lasnamae centrumis
7. Silk Express - Nordea Centrumis
8. Sushi Baar - "Kalamajakas" keskuses Pärnus

2014. aastal moodustas OÜ Sushi Silk müügitulu 1,69 mln eurot, mis on 2,9% rohkem kui eelmisel aastal. Müügitulust moodustas 95 % toitlustamine.

2013. aastal suurunenud palga- ja reklaamikulud. Läksid üles toiduhinnad, aga restoranides müügihinnad on jaanud samale tasemele, mis oli 2011 aastal, et ei kaota meie kliente.

Aruandeperioodil arvestati palkadeks kokku 410829 eurot, sealhulgas tegevjuhidele, kes on ka juhatuse liikmed, 23.58 tuhat eurot. Keskmise töötajate arv aruandepriodil oli 75.

Sushi silk OÜ 1250 aktsiat Happy Sushi OÜ hinnaväärtusega 1250 eurot.

|                                                                                | 2014  | 2013 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
|                                                                                |       |      |
| Müügitulu (tuh eur)                                                            | 1687  | 1640 |
|                                                                                |       |      |
| Tulu kasv(lang.miinusega)<br>(müügitulu2014-müügitulu2013)/müügitulu2013*100)% | 2,9   | 17   |
| kasum/kahjum (tuh eur)                                                         | -44   | 171  |
| Puhasrentaablus (puhaskasum/müügitulu*100)%                                    | -2,6  | 10   |
|                                                                                |       |      |
| ROA (puhaskasum/varad kokku*100)%                                              | -3,9  | 21   |
|                                                                                |       |      |
| ROE (puhaskasum/omakapital kokku*100)%                                         | -15,3 | 52   |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2014       | 31.12.2013     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                  |                |         |
| Käibevara                                    |                  |                |         |
| Raha                                         | 32 375           | 60 783         | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 222 799          | 90 605         | 3       |
| Varud                                        | 78 948           | 95 988         | 4       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>334 122</b>   | <b>247 376</b> |         |
| Põhivara                                     |                  |                |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 1 250            | 1 250          |         |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 505 000          | 501 000        | 9       |
| Materiaalne põhivara                         | 277 508          | 79 216         | 10      |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>783 758</b>   | <b>581 466</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>1 117 880</b> | <b>828 842</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                  |                |         |
| Kohustused                                   |                  |                |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                  |                |         |
| Laenukohustused                              | 259 602          | 71 379         | 12      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 290 105          | 140 309        | 13      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>549 707</b>   | <b>211 688</b> |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                  |                |         |
| Laenukohustused                              | 280 450          | 285 206        | 12      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>280 450</b>   | <b>285 206</b> |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>830 157</b>   | <b>496 894</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556            | 2 556          | 15      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256              | 256            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 329 136          | 158 035        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -44 225          | 171 101        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>287 723</b>   | <b>331 948</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>1 117 880</b> | <b>828 842</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2014           | 2013           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 1 687 107      | 1 640 089      | 16      |
| Muud äritulud                               | 6 940          | 109 354        | 17      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -567 605       | -570 244       | 18      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -517 795       | -499 339       | 19      |
| Tööjõukulud                                 | -549 329       | -442 153       | 20      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -55 954        | -53 178        |         |
| Muud ärikulud                               | -21 768        | -566           | 21      |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>-18 404</b> | <b>183 963</b> |         |
| Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt | 0              | -250           |         |
| Intressikulud                               | -24 475        | -13 900        |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -1 346         | 1 288          |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-44 225</b> | <b>171 101</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-44 225</b> | <b>171 101</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 2014            | 2013           | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|-----------------|----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                   |                 |                |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | -18 404         | 183 963        |         |
| Korrigeerimised                                          |                 |                |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 55 954          | 53 178         |         |
| Muud korrigeerimised                                     | -4 000          | -99 000        |         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>51 954</b>   | <b>-45 822</b> |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -132 194        | -20 175        | 2       |
| Varude muutus                                            | 17 040          | -33 195        | 4       |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 149 796         | 8 215          | 13      |
| Laekunud intressid                                       | 1               | 3              |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>68 193</b>   | <b>92 989</b>  |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                         |                 |                |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -254 246        | -80 932        |         |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist   | 0               | 50 133         |         |
| Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel             | 0               | -52 000        |         |
| Tasutud sidusettevõtjate soetamisel                      | 0               | -1 250         |         |
| Antud laenud                                             | -164 435        | -44 120        |         |
| Antud laenude tagasimaksed                               | 121 887         | 37 893         |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-296 794</b> | <b>-90 276</b> |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                        |                 |                |         |
| Saadud laenud                                            | 288 358         | 155 556        |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -40 914         | -72 338        |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                       | -22 776         | -51 375        |         |
| Makstud intressid                                        | -24 475         | -13 900        |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>200 193</b>  | <b>17 943</b>  |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>-28 408</b>  | <b>20 656</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 60 783          | 40 127         | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>-28 408</b>  | <b>20 656</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                 | 32 375          | 60 783         | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                              |                             | Kokku   |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |         |
| <b>31.12.2012</b>              | 2 556                       | 256                          | 158 035                     | 160 847 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 171 101                     | 171 101 |
| <b>31.12.2013</b>              | 2 556                       | 256                          | 329 136                     | 331 948 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | -44 225                     | -44 225 |
| <b>31.12.2014</b>              | 2 556                       | 256                          | 284 911                     | 287 723 |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

Sushi Silk OÜ 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

#### Finantsvarad

Ettevõtteel on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks) / väärtuspäeval (s.t päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdü finantsvara üle).

Õiglasest väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis, analoogiliselt ettevõtte omanduses olevate samasuguste finantsvarade kajastamisele.]

Raha ja ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

(c) Õiglasest väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevalt: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

#### Raha

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

#### **Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**

2013. aastal ostas Sushi Silk OÜ moodustatud ühe tuhande kahesaja viiekümne (1250) eurose nimiväärtusega Happy Sushi OÜ (enne Blackrock Invest OÜ) osa ühe tuhande kahesaja viiekümne (1250) eest. Aktsiad on kajastatakse kapitaliosaluse meetodi. Praegu tegevust ei toimu.

#### **Nõuded ja ettemaksed**

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

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

#### **Varud**

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide) ning pakkematerjali maksumus.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

#### **Kinnisvarainvesteeringud**

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata 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 õiglasel väärtuses [soetusmaksumuses miinus akumuleeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest]. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

#### **Materiaalne ja immateriaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud

väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

#### **Põhivara arvelevõtmise alampiir 640**

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

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

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.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks (vt. arvestuspõhimõtte lõigus M).

#### **Rendid**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

#### **Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg

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

#### **Kohustuslik reservkapital**

puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist [osakapitalist]. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali [osakapitali] suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele [osanikele].

#### **Tulud**

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Aruandeperioodi tulude hulka kuuluvad perioodi jooksul realiseeritud kaupade ja teenuste netokäive, kasum valuutakursi muudatustest, kasum finantsinvesteeringute müügist, kasum põhivara müügist, aruandeperioodil arvestatud intressid, väljakuulutatud dividendid ja muud tulud.

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

#### **Kulud**

Aruandeperioodi kulude hulka kuuluvad perioodi jooksul realiseeritud kaupade ja teenustega seotud väljaminekud, käibe- ja põhivara allahindlus, põhivara kulum, valuutakursi muudatustest tingitud kahjum, kahjum põhivara müügist, aruandeperioodi intressid, viivised ja muud kulud.

#### **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 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

#### **Seotud osapooled**

On seotud osapooltega tegemist olukorras, kus üks pool omab teise poole üle kontrolli või vähemalt olulist mõjuvõimu tema äri- ja finantsotsuste üle.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2014    | 31.12.2013    |
|-------------------|---------------|---------------|
| Sularaha          | 30 346        | 46 542        |
| Swedbank          | 475           | 9 373         |
| Sampobank         | 36            | 35            |
| SEB               | 0             | 0             |
| DNB               | 730           | 4 776         |
| Citadel bank      | 788           | 57            |
| <b>Kokku raha</b> | <b>32 375</b> | <b>60 783</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2014     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                    |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 30 893         | 30 893                            | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 30 893         | 30 893                            | 0                   | 0           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 301            | 301                               | 0                   | 0           | 5       |
| Muud nõuded                        | 141 824        | 141 824                           | 0                   | 0           | 8       |
| Laenunõuded                        | 139 635        | 139 635                           | 0                   | 0           | 8       |
| Viitlaekumised                     | 2 189          | 2 189                             | 0                   | 0           | 8       |
| Ettemaksed                         | 9 225          | 9 225                             | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 8 524          | 8 524                             | 0                   | 0           |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 701            | 701                               | 0                   | 0           |         |
| Tagatisraha rendilepingude alusel  | 40 556         | 40 556                            | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>222 799</b> | <b>222 799</b>                    | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                    | 31.12.2013    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                    |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 24 719        | 24 719                            | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 24 719        | 24 719                            | 0                   | 0           |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu      | 6 422         | 6 422                             | 0                   | 0           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 431           | 431                               | 0                   | 0           |         |
| Muud nõuded                        | 36 518        | 36 518                            | 0                   | 0           |         |
| Laenunõuded                        | 35 400        | 35 400                            | 0                   | 0           |         |
| Viitlaekumised                     | 1 118         | 1 118                             | 0                   | 0           |         |
| Ettemaksed                         | 12 421        | 12 421                            | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 7 919         | 7 919                             | 0                   | 0           |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 4 502         | 4 502                             | 0                   | 0           |         |
| Tagatisraha rendilepingude alusel  | 10 094        | 10 094                            | 0                   | 0           |         |
|                                    |               |                                   |                     |             |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>90 605</b> | <b>90 605</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2014    | 31.12.2013    |
|------------------------|---------------|---------------|
| Tooraine ja materjal   | 40 293        | 51 259        |
| Toore                  | 36 840        | 48 543        |
| Tara                   | 3 453         | 2 716         |
| Müügiks ostetud kaubad | 38 655        | 44 729        |
| Alkohol                | 8 470         | 9 294         |
| Autod                  | 30 185        | 35 435        |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>78 948</b> | <b>95 988</b> |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2014 |               | 31.12.2013 |               |
|-----------------------------------------------|------------|---------------|------------|---------------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg     | Ettemaks   | Maksuvõlg     |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0          | 807           | 85         | 0             |
| Käibemaks                                     | 0          | 23 408        | 0          | 8 515         |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0          | 10 394        | 0          | 4 426         |
| Sotsiaalmaks                                  | 0          | 24 198        | 0          | 9 716         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0          | 1 493         | 0          | 569           |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0          | 2 185         | 0          | 842           |
| Intress                                       | 0          | 0             | 72         | 0             |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         | 301        | 923           | 274        | 0             |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>301</b> | <b>63 408</b> | <b>431</b> | <b>24 068</b> |

## Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

|                                                           | 31.12.2014   | 31.12.2013   |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad                          | 1 250        | 1 250        |
| <b>Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse</b> | <b>1 250</b> | <b>1 250</b> |

## Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2014 |                        |            |                                           |                  |            |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|------------|-------------------------------------------|------------------|------------|
| Sidusettevõtja registrikood                                  | Sidusettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala                            | Osaluse määr (%) |            |
|                                                              |                        |            |                                           | 31.12.2013       | 31.12.2014 |
| 0                                                            | 0                      | Eesti      | 0                                         | 0                | 0          |
| 12446391                                                     | Happy Sushi OÜ         | Eesti      | ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine | 50               | 50         |

| Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon |            |            |               |            |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|---------------|------------|
| Sidusettevõtja nimetus                                   | 31.12.2013 | Omandamine | Muud muutused | 31.12.2014 |
| 0                                                        | 0          | 0          | 0             | 0          |
| Happy Sushi OÜ                                           | 1 250      | 0          | 0             | 1 250      |
| Kokku                                                    | 1 250      | 0          | 0             | 1 250      |

| Omandatud osalused     |                     |                    |                                  |
|------------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|
| Sidusettevõtja nimetus | Omandatud osaluse % | Omandamise kuupäev | Omandatud osaluse soetusmaksumus |
| 0                      | 0                   | 02.04.2013         | 0                                |
| Happy Sushi OÜ         | 50                  | 11.04.2013         | 1 250                            |

## Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

|                          | 31.12.2014     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|--------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                          |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Laenunõuded              | 139 635        | 139 635                          | 0                   | 0           |
| Viitlaekumised           | 2 189          | 2 189                            | 0                   | 0           |
| <b>Kokku muud nõuded</b> | <b>141 824</b> | <b>141 824</b>                   | <b>0</b>            | <b>0</b>    |

  

|                          | 31.12.2013    | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|--------------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                          |               | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Laenunõuded              | 35 400        | 35 400                           | 0                   | 0           |
| Viitlaekumised           | 1 118         | 1 118                            | 0                   | 0           |
| <b>Kokku muud nõuded</b> | <b>36 518</b> | <b>36 518</b>                    | <b>0</b>            | <b>0</b>    |

## Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Õiglase väärtuse meetod                   |         |
|-------------------------------------------|---------|
|                                           |         |
| <b>31.12.2012</b>                         | 350 000 |
| Ostud ja parendused                       | 52 000  |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest | 99 000  |
| <b>31.12.2013</b>                         | 501 000 |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest | 4 000   |
| <b>31.12.2014</b>                         | 505 000 |

|                                                | 2014   | 2013   |
|------------------------------------------------|--------|--------|
| Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu | 14 400 | 12 000 |

Ekspert hinnang nr.51-14 HS lisa Uhinunud Kinnisvarakonsultandid

Ekspert hinnang nr.50-14 lisa1 Uhinunud Kinnisvarakonsultandid  
Hindaja Herkki Suurman

## Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                          |          |                         |                            |                         |                    |                          | Kokku    |
|--------------------------|----------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------|----------|
|                          | Ehitised |                         |                            |                         | Masinad ja seadmed | Muu materiaalne põhivara |          |
|                          |          | Transpordi-<br>vahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed |                    |                          |          |
| 31.12.2012               |          |                         |                            |                         |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus           | 25 110   | 105 614                 | 17 573                     | 80 130                  | 203 317            | 178 494                  | 406 921  |
| Akumuleeritud kulum      | -20 925  | -69 807                 | -17 045                    | -73 979                 | -160 831           | -119 948                 | -301 704 |
| Jääkmaksumus             | 4 185    | 35 807                  | 528                        | 6 151                   | 42 486             | 58 546                   | 105 217  |
|                          |          |                         |                            |                         |                    |                          |          |
| Ostud ja parendused      | 0        | -20 592                 | 7 815                      | 8 249                   | -4 528             | 6 293                    | 1 765    |
| Muud ostud ja parendused |          | -20 592                 | 7 815                      | 8 249                   | -4 528             | 6 293                    | 1 765    |
| Amortisatsioonikulu      | -4 185   | -12 952                 | -1 737                     | -12 257                 | -26 946            | -22 047                  | -53 178  |
| Müügid                   | 0        | 25 412                  | 0                          | 0                       | 25 412             | 0                        | 25 412   |
|                          |          |                         |                            |                         |                    |                          |          |
| 31.12.2013               |          |                         |                            |                         |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus           | 25 110   | 85 022                  | 25 388                     | 88 379                  | 198 789            | 184 787                  | 408 686  |
| Akumuleeritud kulum      | -25 110  | -57 347                 | -18 782                    | -86 236                 | -162 365           | -141 995                 | -329 470 |
| Jääkmaksumus             | 0        | 27 675                  | 6 606                      | 2 143                   | 36 424             | 42 792                   | 79 216   |
|                          |          |                         |                            |                         |                    |                          |          |
| Ostud ja parendused      | 31 921   | 88 192                  | 5 760                      | 37 872                  | 131 824            | 90 501                   | 254 246  |
| Amortisatsioonikulu      | -3 323   | -17 641                 | -683                       | -3 137                  | -21 461            | -31 170                  | -55 954  |
|                          |          |                         |                            |                         |                    |                          |          |
| 31.12.2014               |          |                         |                            |                         |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus           | 57 031   | 173 214                 | 31 148                     | 126 251                 | 330 613            | 275 288                  | 662 932  |
| Akumuleeritud kulum      | -28 433  | -74 988                 | -19 465                    | -89 373                 | -183 826           | -173 165                 | -385 424 |
| Jääkmaksumus             | 28 598   | 98 226                  | 11 683                     | 36 878                  | 146 787            | 102 123                  | 277 508  |

### Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

|                    | 2014     | 2013          |
|--------------------|----------|---------------|
| Masinad ja seadmed | 0        | 50 133        |
| Transpordivahendid | 0        | 50 133        |
| <b>Kokku</b>       | <b>0</b> | <b>50 133</b> |

## Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2014     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                      |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Kapitalirendikohustused              | 153 004        | 40 339                            | 112 665             | 0           |
| Kapitalirendikohustused              | 6 897          | 2 059                             | 4 838               | 0           |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | <b>159 901</b> | <b>42 398</b>                     | <b>117 503</b>      | <b>0</b>    |

  

|                                      | 31.12.2013    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                      |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Kapitalirendikohustused              | 16 777        | 2 994                             | 13 783              | 0           |
| Kapitalirendikohustused              | 8 884         | 1 993                             | 6 891               | 0           |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | <b>25 661</b> | <b>4 987</b>                      | <b>20 674</b>       | <b>0</b>    |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |                |               |
|------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                          | 31.12.2014     | 31.12.2013    |
| Masinad ja seadmed                       | 101 138        | 28 517        |
| Muu materiaalne põhivara                 | 27 495         | 0             |
| <b>Kokku</b>                             | <b>128 633</b> | <b>28 517</b> |

Citadele Leasing & Factoring OU lep.5440-13JPK Mercedes-Benz GL500

Citadele Leasing & Factoring OU lep.5845-14JKS Toyota RAV4

Citadele Leasing & Factoring OU Lep. 6378-14JKP OM BMW X5

Citadele Leasing & Factoring OU Lep.JER14-5847 koogiseadmed

Nordea Finance Estonia AS Lep.201303596 Citroen Berlingo

## Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

|                                      | 31.12.2014     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|
|                                      |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |
| Lühiajalised laenud                  |                |                                   |                     |             |              |
| Muks OU                              | 52 207         | 52 207                            |                     |             | 2%           |
| Bellerman OÜ                         | 14 800         | 14 800                            |                     |             | 2%           |
| HipoteeklaenOÜ                       | 78 840         | 78 840                            |                     |             | 17%          |
| Vastsenko Veronika                   | 26 000         | 26 000                            |                     |             |              |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | <b>171 847</b> | <b>171 847</b>                    |                     |             |              |
| Pikaajalised laenud                  |                |                                   |                     |             |              |
| DNB Nord, investeerimislaen          | 208 304        | 45 357                            | 162 947             | 0           | 4%+6 kuu eur |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | <b>208 304</b> | <b>45 357</b>                     | <b>162 947</b>      | <b>0</b>    |              |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | <b>159 901</b> | <b>42 398</b>                     | <b>117 503</b>      | <b>0</b>    |              |
| <b>Laenukohustused kokku</b>         | <b>540 052</b> | <b>259 602</b>                    | <b>280 450</b>      | <b>0</b>    |              |

  

|                                      | 31.12.2013     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär |
|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|
|                                      |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |
| Lühiajalised laenud                  |                |                                   |                     |             |              |
| Muks OU                              | 42 207         | 42 207                            |                     |             |              |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | <b>42 207</b>  | <b>42 207</b>                     |                     |             |              |
| Pikaajalised laenud                  |                |                                   |                     |             |              |
| DNB Nord, investeerimislaen          | 249 219        | 16 830                            | 232 389             | 0           | 4%+6 kuu eur |
| Citadele, investeerimislaen          | 39 498         | 7 355                             | 32 143              | 0           | 5.35%        |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>     | <b>288 717</b> | <b>24 185</b>                     | <b>264 532</b>      | <b>0</b>    |              |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | <b>25 661</b>  | <b>4 987</b>                      | <b>20 674</b>       | <b>0</b>    |              |
| <b>Laenukohustused kokku</b>         | <b>356 585</b> | <b>71 379</b>                     | <b>285 206</b>      | <b>0</b>    |              |

## Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2014     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 157 610        | 157 610                           | 0                   | 0           |         |
| Võlad töövõtjatele               | 55 990         | 55 990                            | 0                   | 0           | 14      |
| Maksuvõlad                       | 63 408         | 63 408                            | 0                   | 0           | 5       |
| Muud võlad                       | 13 097         | 13 097                            | 0                   | 0           |         |
| Intressivõlad                    | 828            | 828                               | 0                   | 0           |         |
| Muud viitvõlad                   | 12 269         | 12 269                            | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>290 105</b> | <b>290 105</b>                    | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                  | 31.12.2013     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 62 805         | 62 805                            | 0                   | 0           |         |
| Võlad töövõtjatele               | 43 826         | 43 826                            | 0                   | 0           |         |
| Maksuvõlad                       | 24 068         | 24 068                            | 0                   | 0           |         |
| Muud võlad                       | 9 610          | 9 610                             | 0                   | 0           |         |
| Intressivõlad                    | 544            | 544                               | 0                   | 0           |         |
| Muud viitvõlad                   | 9 066          | 9 066                             | 0                   | 0           |         |
| Saadud ettemaksed                | 0              | 0                                 | 0                   | 0           |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 0              | 0                                 | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>140 309</b> | <b>140 309</b>                    | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2014    | 31.12.2013    |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Töötasude kohustus              | 37 118        | 26 385        |
| Puhkusetasude kohustus          | 18 872        | 17 441        |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>55 990</b> | <b>43 826</b> |

## Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 2 556      | 2 556      |
| Osade arv (tk) | 2          | 2          |

## Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

|                                                                                     | 2014             | 2013             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes                                         |                  |                  |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                                                        |                  |                  |
| Eesti                                                                               | 1 687 107        | 1 637 089        |
| Läti                                                                                | 0                | 3 000            |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>                                          | <b>1 687 107</b> | <b>1 640 089</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                                              | <b>1 687 107</b> | <b>1 640 089</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                                                       |                  |                  |
| EMTAK-i kood nr.56101-restoranid jm tootluskohad                                    | 1 658 745        | 1 609 718        |
| EMTAK-i kood nr. 46341 Alkohooljookide hulgimüük                                    | 8 043            | 10 165           |
| EMTAK-i kood nr.73111 Reklaamiagentuurid                                            | 0                | 0                |
| EMTAK-i kood nr.45111 Sõiduautode müük                                              | 0                | 0                |
| EMTAK-i kood nr. 68201 Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitu          | 13 548           | 12 000           |
| EMTAK-i kood nr.74901 Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus | 5 549            | 7 129            |
| EMTAK-i kood nr.46901 Spetsialiseerimata hulgikaubandus                             | 1 222            | 1 077            |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                                              | <b>1 687 107</b> | <b>1 640 089</b> |

## Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

|                                                            | 2014         | 2013           |
|------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Kasum materiaalse põhivara müügist                         | 0            | 1 630          |
| Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest | 4 000        | 99 000         |
| Muud                                                       | 2 940        | 8 724          |
| <b>Kokku muud äritulud</b>                                 | <b>6 940</b> | <b>109 354</b> |

## Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2014           | 2013           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tooraine ja materjal                             | 545 407        | 554 423        |
| Transpordikulud                                  | 938            | 1 770          |
| Ühekordne pakend                                 | 21 260         | 14 051         |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>567 605</b> | <b>570 244</b> |

## Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2014           | 2013           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Üür ja rent                            | 262 323        | 216 672        |
| Energia                                | 11 836         | 12 464         |
| Elektrienergia                         | 11 836         | 12 464         |
| Mitmesugused bürookulud                | 89 089         | 95 027         |
| Koolituskulud                          | 555            | 1 127          |
| Pangateenuste tasu                     | 17 971         | 17 426         |
| Reklaam                                | 42 405         | 57 037         |
| Side                                   | 8 193          | 9 950          |
| Raamatupidamised teenused ja audiit    | 1 300          | 1 300          |
| Erisoodustuste kulud                   | 2 608          | 3 912          |
| Tarkvara hooldus                       | 1 613          | 2 533          |
| Remondi- ja hoolduskulud               | 13 329         | 10 796         |
| Autokulud                              | 28 389         | 27 879         |
| Valve kulud                            | 1 215          | 896            |
| Vara kindlustus                        | 1 314          | 1 065          |
| Muud                                   | 35 655         | 41 255         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>517 795</b> | <b>499 339</b> |

## Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2014           | 2013           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                      | 410 829        | 329 921        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 138 500        | 112 232        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>549 329</b> | <b>442 153</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 75             | 66             |

## Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

|                                | 2014          | 2013       |
|--------------------------------|---------------|------------|
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 2 068         | 313        |
| Maksu viivised                 | 4 900         | 229        |
| Muud                           | 14 800        | 24         |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>     | <b>21 768</b> | <b>566</b> |

## Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                                         | 31.12.2014 |            | 31.12.2013 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                         | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     | Kohustused |
| Tütarettevõtjad                                                                                                                                         | 0          | 0          | 0          |            |
| Sidusettevõtjad                                                                                                                                         | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 139 156    | 0          | 11 920     | 0          |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 480        | 78 207     | 480        | 42 207     |

| 2014                                                                                                                                                    | Ostud  | Müügid | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|
| Tütarettevõtjad                                                                                                                                         |        | 0      | 0            | 0                          |               |                             |
| Sidusettevõtjad                                                                                                                                         | 0      | 0      | 0            | 0                          | 0             | 0                           |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 21 630 | 0      | 96 592       | 0                          | 26 000        | 0                           |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0      | 0      | 0            | 0                          | 10 000        | 0                           |

| 2013                                                                                                                                                    | Ostud | Müügid | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|
| Sidusettevõtjad                                                                                                                                         | 0     | 0      | 31 200       | 8 200                      | 0             | 0                           |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                        | 9 741 | 1 052  | 11 920       | 11 920                     | 0             | 0                           |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 5 724 | 0      | 23 073       | 22 593                     | 42 207        | 0                           |

|                                                                                      |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused</b> |             |             |
|                                                                                      | <b>2014</b> | <b>2013</b> |
| Arvestatud tasu                                                                      | 23 583      | 24 868      |

## Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva

Seisuga 31.12.2014 on käibekapital negatiivne, lühiajalised kohustused ületavad käibevara 215585 eurot võrra.

Juhatus otsustas:

- 1) kohustuste vähendamiseks müüakse liisingu vara, saadud müügi tulust kustutame tarnijate eest võlakohustusi, mille tähtaeg on kätte jõudnud;
- 2) juhatus on otsustanud lõpetada 2 kahjulikke restoranide tegevust, seoses klientide üldise vähesusega, üldise konkurentsituatsiooni ning tulu vähesuse tõttu;
- 3) toiduvalmistamise protsessi optimeerimine toiduainete ratsionaalse kasutamise poliitika raamides;
- 4) vajadusel osanikud on nõus teha lisa investeeringuid;
- 5) juhatus tegeleb Investorite otsinguga

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.03.2016

**Sushi Silk OÜ (registrikood: 11026698) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| OLEG VAŠTŠENKO     | Juhatuse liige     | 22.03.2016           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Sushi Silk OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Sushi Silk OÜ 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 23.

### 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 ülevaatuses töövõttude 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 olulistes 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. Ülevaatuses käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuses 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

Seisuga 31.12.2014 on ettevõtte kajastanud bilansis nõuet summas 19,8 tuhat euro. Ettevõtte juhtkond ei esitanud meile auditi käigus piisavat tõendusmaterjali, selleks et hinnata, milline on nõude laekumise tõenäosus.

Samuti oli väljaantud laen juhatuse liikmele summas, mis on vastuolus Äriseadustiku § 159 nõuetega ja millega võib tekkida tulumaksu kohustus summas ~24 tuh.eurot. Kui me oleksime saanud täiendavat informatsiooni nimetatud nõude ja kohustuste kohta, oleksid võinud ilmneda asjaolud, mis tinginuks vajaduse ettevõtte varasid ja omakapitali seisuga 31.12.2014 vähendada ning 2014. aasta kasumit vähendada.

### Märkusega kokkuvõtte

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Svetlana Žurkina

Vandeaudiitori number 356

OÜ AUDIT & BUSINESS ADVICE

Audiitorettevõtja tegevusloa number 24

Pronksi 5-2 Tallinn 10124

22.03.2016

## Audiitorite digitaalallkirjad

Sushi Silk OÜ (registrikood: 11026698) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| SVETLANA ŽURKINA   | Vandeaudiitor      | 22.03.2016           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2014     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 329 136        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -44 225        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>284 911</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                              | 31.12.2014     |
|----------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 329 136        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -44 225        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>284 911</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                    | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|---------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Restoranid jm toitlustuskohad                                 | 56101      | 1658745         | 98.32%      | Jah            |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus          | 68201      | 13548           | 0.80%       | Ei             |
| Alkoholjookide hulgimüük                                      | 46341      | 8043            | 0.48%       | Ei             |
| Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus | 74901      | 5549            | 0.33%       | Ei             |
| Spetsialiseerimata hulgikaubandus                             | 46901      | 1222            | 0.07%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi           | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht                              | Osaluse suurus ja valuuta |
|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|
| Oleg Vaštšenko           | 37511190316                         | Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti | 383 EUR                   |
| TOPWIDE DEVELOPMENT LTD. |                                     | Marshalli Saared                               | 2173 EUR                  |

## Sidevahendid

| Liik              | Sisu         |
|-------------------|--------------|
| Telefon           | +372 6610057 |
| Telefon           | +372 6616023 |
| Faks              | +372 6616034 |
| E-posti aadress   | info@silk.ee |
| Veebilehe aadress | www.silk.ee  |