

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Kaldaburks OÜ

registrikood: 12965317

tänav a nimi ja maja number: Uusaru 3

linn: Saue linn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76505

e-posti aadress: jaanap@jaanap.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Kaldaburks OÜ on asutatud detsembris 2015. Põhitegevus on tootlustamine "Hesburger" kaubamärgi all. Kaldaburks OÜ kuulub kontserni, mille peategevõtja on Hes-Pro Finland OY Soomes ja emaettevõtte on Hesburger AS.

Majandusaasta ühtib emaettevõtte majandusaastaga.

Tulud, kulud ja majandustulemus

Kaldaburks OÜ müügitulu 2016.aastal oli 33,6 tuhat EUR. Müügitulust moodustas 100% omatoodangu müük. Majandusaasta lõpetati kahjumiga, mis oli 20,3 tuhat EUR.

Juhatus on teavitanud osanikke omakapitali negatiivsusest. Osanik ootab ära 2017.aasta esimese poolaasta tulemusel ja teeb nende põhjal vajaduse korral täiendava sissemakse.

Eesmärgid järgmisel majandusaastal

Kaldaburks OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on "Hesburger" toodete täiustamine, sortimendi laiendamine ja pidev reklaamimine kohalikul turul. Pideva arendamise tulemusel loodetakse 2017.aastal suurendada müüki ja lõpetada majandusaasta kasumiga.

Põhilised majandussuhtarvud

		2016	2015
Maksevõime üldine tase	Current Ratio	0,27	0
Likviidsuskordaja	Quick Ratio	0,25	0
Varade tootlus	Total Assets Turnover	0,15	0
Põhivarade tootlus	Fixed Assets Turnover	0,22	0
Varude ringlusvälde (päevades)	Inventory conversion period	161,20	0
Võõrkapitali osatähtsus	Debt Ratio	1,08	0
Omakapitali kordaja	Equity Multiplier	-13,24	0
Tegevustulukus	Profit Margin	-0,61	0
Varade tulukus	ROA	-0,09	0
Omakapitali tulukus	ROE	1,14	0

Majandustegevuse iseloomustamiseks on välja toodud klassikalised suhtarvud.

Maksevõime üldine tase = käibevara / lühiajalised kohustused

Likviidsuskordaja = raha+nõuded / lühiajalised kohustused

Varade tootlus = realiseerimise netokäive / koguvara

Põhivarade tootlus = realiseerimise netokäive / põhivara

Varude ringlusvälde päevades = varud / (kauba ja teenuste kulu / 360)

Võõrkapitali osatähtsus = kohustused / koguvara

Omakapitali kordaja = kohustused / omakapital

Tegevustulukus = puhaskasum / realiseerimise netokäive

Varade tulukus = puhaskasum / koguvara

Omakapitali tulukus = puhaskasum / omakapital

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	300	2 500	
Nõuded ja ettemaksed	57 914	0	2
Varud	5 442	0	
Kokku käibevarad	63 656	2 500	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	4 400	0	2
Materiaalsed põhivarad	150 249	0	4
Kokku põhivarad	154 649	0	
Kokku varad	218 305	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	236 142	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	236 142	0	
Kokku kohustised	236 142	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 337	0	
Kokku omakapital	-17 837	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	218 305	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	18.12.2015 - 31.12.2015	Lisa nr
Müügitulu	33 590	0	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 154	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-25 770	0	
Tööjõukulud	-14 699	0	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 304	0	4
Ärikasum (kahjum)	-20 337	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-20 337	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 337	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	18.12.2015 - 31.12.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-20 337	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 304	0	4
Kokku korrigeerimised	1 304	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-62 314	0	
Varude muutus	-5 442	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	71 430	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-15 359	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-151 553	0	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-151 553	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	164 712	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	164 712	0	
Kokku rahavood	-2 200	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	2 500	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 200	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	300	2 500	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
18.12.2015	2 500	0	2 500
31.12.2015	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-20 337	-20 337
31.12.2016	2 500	-20 337	-17 837

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Arseburks OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõuded teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

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.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (minus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõuetelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

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

Varud kajastatakse bilansis viimasena saabunud partiide soetusmaksumuses.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materjale hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel Kaubad, materjal ja teenused.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1 000 EUR ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4-5 aastat
Muu materiaalne põhivara	4-5 aastat

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

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamisel võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

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

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse kohustusena bilansis ja tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukordadele.

Seotud osapool on:

* emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)

* tütar - ja sidusettevõtted

* teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted

* tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 990	6 990	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	6 990	6 990	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			0		
Nõuded seotud osapoolte vastu	21 052	21 052	0	0	8
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	29 692	29 692	0	0	3
Ettemaksed	4 580	180	0	4 400	
Tulevaste perioodide kulud	4 580	180	0	4 400	
Kokku nõuded ja ettemaksed	62 314	57 914	0	4 400	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	29 692	0	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	67	0	0
Sotsiaalmaks	0	110	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	29 692	177		

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0
Ostud ja parendused	41 597	41 597	109 956	151 553
Muud ostud ja parendused	41 597	41 597	109 956	151 553
Amortisatsioonikulu	-693	-693	-611	-1 304
31.12.2016				
Soetusmaksumus	41 597	41 597	109 956	151 553
Akumuleeritud kulum	-693	-693	-611	-1 304
Jääkmaksumus	40 904	40 904	109 345	150 249

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	34 211	34 211	
Maksuvõlad	177	177	3
Muud võlad	210	210	
Muud viitvõlad	210	210	
Võlad seotud osapoolte vastu	201 544	201 544	8
Kokku võlad ja ettemaksed	236 142	236 142	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2016	18.12.2015 - 31.12.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	33 590	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	33 590	0
Kokku müügitulu	33 590	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Restoranid jm toitlustuskohad	33 590	0
Kokku müügitulu	33 590	0

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	18.12.2015 - 31.12.2015
Renditööjõukulu	14 699	0
Kokku tööjõukulud	14 699	0

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Hesburger AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Hes-Pro Finland OY
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	18 583	18 581
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 469	182 259
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	704

Ostud ja müügid

	2016	
	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	39 517	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	14 764	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	320	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Kaldaburks OÜ (registrikood: 12965317) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANA PAKKAS	Juhatuse liige	27.07.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 337
Kokku	-20 337
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-20 337
Kokku	-20 337

Juhatus tegi ettepaneku katta kahjum tulevaste perioodide kasumist.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm tootlustuskohad	56101	33590	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
AS HESBURGER	10312806	Saue linn, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jaanap@jaanap.ee