

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: TARKALD OÜ

registrikood: 10941040

tänava nimi ja maja number: Uusaru tn 3

linn: Saue linn

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 76505

telefon: +372 6601144

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	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Müügitulu	13
Lisa 7 Tööjõukulud	13
Lisa 8 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Tarkald OÜ 2017. aasta põhitegevuseks oli toitlustamine "Hesburger" kaubamärgi all. Tarkald OÜ kuulub kontserni, mille peaettevõtja on Hes-Pro (Finland) OY Soomes ja emaettevõtte on Hesburger AS. Majandusaasta ühtib emaettevõtte majandusaastaga.

Tulud, kulud ja majandustulemus

Tarkald OÜ müügitulu 2017.aastal oli 470,9 tuhat EUR. Müügitulust moodustas 100% omatoodangu müük. Majandusaasta lõpetati kahjumiga, mis oli 51,6 tuhat EUR.

Juhatus on teavitanud osanikke omakapitali negatiivsusest. Osanik ootab ära 2018.aasta esimese poolaasta tulemused ja teeb nende põhjal vajaduse korral täiendava sissemakse.

Eesmärgid järgmisel majandusaastal

Tarkald OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on "Hesburger" toodete täiustamine, sortimendi laiendamine ja pidev reklaamimine kohalikul turul. Pideva arendamise tulemusel loodetakse 2018.aastal suurendada müüki ja lõpetada majandusaasta kasumiga.

Põhilised majandussuhtarvud

		2017	2016
Maksevõime üldine tase	Current Ratio	0,08	0,08
Likviidsuskordaja	Quick Ratio	0,06	0,03
Varade tootlus	Total Assets Turnover	3,47	2,35
Põhivarade tootlus	Fixed Assets Turnover	4,38	2,66
Varude ringlusvõlde (päevades)	Inventory conversion period	27,09	26,69
Võõrkapitali osatähtsus	Debt Ratio	1,88	1,48
Omakapitali kordaja	Equity Multiplier	-2,13	-3,09
Tegevustulukus	Profit Margin	-0,11	-0,09
Varade tulukus	ROA	-0,38	-0,21
Omakapitali tulukus	ROE	0,43	0,43

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 ringlusvõlde 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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	656	656	
Nõuded ja ettemaksed	6 761	6 649	2
Varud	12 375	8 891	
Kokku käibevarad	19 792	16 196	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	8 259	8 259	2
Materiaalsed põhivarad	107 490	117 837	4
Kokku põhivarad	115 749	126 096	
Kokku varad	135 541	142 292	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	255 333	210 427	5
Kokku lühiajalised kohustised	255 333	210 427	
Kokku kohustised	255 333	210 427	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	
Ülekurss	40 676	40 676	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-111 370	-81 885	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 658	-29 486	
Kokku omakapital	-119 792	-68 135	
Kokku kohustised ja omakapital	135 541	142 292	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	470 950	334 975	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-164 425	-119 940	
Mitmesugused tegevuskulud	-180 015	-129 699	
Tööjõukulud	-158 994	-107 087	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-18 543	-7 735	4
Ärikasum (kahjum)	-51 027	-29 486	
Intressikulud	-631	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-51 658	-29 486	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 658	-29 486	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-51 027	-29 486	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	18 543	7 735	4
Muud korrigeerimised	1	0	
Kokku korrigeerimised	18 544	7 735	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-112	-9 095	
Varude muutus	-3 484	-3 547	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-131 518	23 046	
Makstud intressid	-631	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-168 228	-11 347	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-8 197	-119 410	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 197	-119 410	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	176 425	12 230	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	176 425	12 230	
Kokku rahavood	0	-118 527	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	656	119 183	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-118 527	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	656	656	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	2 560	40 676	-81 885	-38 649
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-29 486	-29 486
31.12.2016	2 560	40 676	-111 371	-68 135
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-51 658	-51 658
Muud muutused omakapitalis	0	0	1	1
31.12.2017	2 560	40 676	-163 028	-119 792

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tarkald OÜ 2017.a.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.

Tarkald OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 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.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena 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 valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote 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
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 finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised kohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamisel võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

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

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 äriolulistele otsustele.

Seotud osapool on:

- * emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud)
- * teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted
- * tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 640	6 640	0	
Ostjatelt laekumata arved	6 640	6 640	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	49	49	0	3
Ettemaksed	8 331	72	8 259	
Tulevaste perioodide kulud	8 331	72	8 259	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 020	6 761	8 259	

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	4 485	4 485	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 485	4 485	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 164	2 164	0	
Ettemaksed	8 259	0	8 259	
Tulevaste perioodide kulud	8 259	0	8 259	
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 908	6 649	8 259	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	448	0	60
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	82
Sotsiaalmaks	0	0	0	135
Ettemaksukonto jääk	49		2 164	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	49	448	2 164	277

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016		
Soetusmaksumus	197 783	197 783
Akumuleeritud kulum	-79 946	-79 946
Jääkmaksumus	117 837	117 837
Ostud ja parendused	8 197	8 197
Muud ostud ja parendused	8 197	8 197
Amortisatsioonikulu	-18 543	-18 543
Muud muutused	-1	-1
31.12.2017		
Soetusmaksumus	205 980	205 980
Akumuleeritud kulum	-98 490	-98 490
Jääkmaksumus	107 490	107 490

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 336	4 336	
Maksuvõlad	448	448	3
Võlad seotud isikute vastu	250 549	250 549	8
Kokku võlad ja ettemaksed	255 333	255 333	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 078	4 078	
Maksuvõlad	277	277	3
Muud võlad	331	331	
Muud viitvõlad	331	331	
Võlad seotud isikute vastu	205 741	205 741	8
Kokku võlad ja ettemaksed	210 427	210 427	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	470 950	334 975
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	470 950	334 975
Kokku müügitulu	470 950	334 975
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Restoranid, kohvikud jm toidlustuskohad	470 950	334 975
Kokku müügitulu	470 950	334 975

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Renditööjõukulud	158 994	107 087
Kokku tööjõukulud	158 994	107 087

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	231 286	0	176 520
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	17 215	0	27 173
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 048	0	2 048

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Emaettevõtja	234 693	171 488
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	159 036	106 954
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 780	4 476

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.07.2018

TARKALD OÜ (registrikood: 10941040) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANA PAKKAS	Juhatuse liige	28.11.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-111 370
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 658
Kokku	-163 028

Juhatus tegi ettepaneku katta kahjum tulevaste perioodide kasumist.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toidlustuskohad	56101	470950	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
AS HESBURGER	10312806	Eesti	2560 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6601144
E-posti aadress	jaanap@jaanap.ee