

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

ärinimi: KOTRYNA OÜ

registrikood: 11402300

tänava/talu nimi, Valge tn 13
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

telefon: +372 54559911, +372 6200205

faks: +372 6200209

e-posti aadress: info@kotryna.ee

veebilehe aadress: www.jukukeskus.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	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Kapitalirent	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	17
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Tulumaks	18
Lisa 18 Seotud osapooled	18
Lisa 19 Garantii	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

Tegevusaruanne

Kotryna OÜ tegeleb laste- ja tulevastele emadele mõeldud kaupade müügiga.

Kõik osakonnad on jätkusuutlikud, mis annab omanikele ja juhatusele tugeva vundamendi tulevaseks perioodiks.

Olulised sündmused

Muudeti majandusaastat, mindi üle kalendriaasta asemel perioodile 01.07. kuni 30.06.

Võrreldes eelmise finantsperioodiga on tulud kasvanud 58% (võttes arvesse, et käesolev eelarveaasta on 18 kuud). Selle kasvu peamine põhjus oli jaekaubandusvõrgu laiendamine ja uuendused e-kaubanduses.

Osteti tütarettevõtte ning võeti selle tegevus üle.

Seotud tütarettevõtte ülevõtmisega tekkinud suurte lisakuludega on ka majandustulemus kahanenud.

Aruandeperioodi lõpul tütarettevõtte oli müüdud.

Ettevõtte on tegelenud uue täiustatud jaemüügikaupluste kontseptsiooni loomisega, mistõttu 2017-2018 majandusaastal avati esimesed uue kontseptsiooni kauplused Tähesajus ja Lõunakeskuses.

Lisaks sellele avas Kotryna OÜ 2017.aastal uue kontseptsiooniga monobrändi-kauplused "OVS KIDS" ja

"LEGO" ning 2 Mothercare kauplust, mis võeti üle tütarettevõttelt ja millised tegelevad Mothercare ja ELS kaubamärkide all.

Seega on meie jaemüügikauplustes toimunud muutused kaasa toonud täiendava 35% tulude kasvu.

Ettevõtte töötab mitmeid aastaid eesmärgiga laiendada e-kaubanduse osakaalu ning selle tulemusena avati lisaks olemasolevale e-poele 2017 aastal www.babycity.ee e-pood.

Kotryna OÜ-s töötas keskmiselt 138 inimest. Palgafond oli 2123,4 tuhat eurot.

Juhatuse liikmetasu oli 54,9 tuhat eurot.

Mõningad suhtarvud:

Müügikäibe ärirentaablus ($\text{Ärikasum} / \text{Müügitulu} \cdot 100\%$) oli 2,5%, eelmisel perioodil oli 8,33%.

Omakapitali rentaablus ROE ($\text{Puhaskasum} / \text{Omakapital} \cdot 100\%$) oli 12,27%, eelmisel perioodil oli 28,55%.

Järgmise finantsperioodi peamine strateegiline eesmärk on luua ühtne sujuv ostuelamus klientidele ühendades jaekaubanduse ja e-kaubanduse. Seega lähiaastatel kavatseb ettevõtte investeerida jaemüügi ja uue e-kaubanduse platvormi käivitamisse.

Lisaks kavatseb ettevõtte rakendada äsja loodud jaemüügikaupluste uut kontseptsiooni, renoveerides lähiajal 5 kauplust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2018	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	192 584	788 495	2
Nõuded ja ettemaksed	243 409	355 982	3
Varud	4 400 118	4 416 560	4
Kokku käibevarad	4 836 111	5 561 037	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 800	0	6
Materiaalsed põhivarad	916 349	542 721	7
Immateriaalsed põhivarad	13 748	18 749	8
Kokku põhivarad	932 897	561 470	
Kokku varad	5 769 008	6 122 507	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 837	23 277	9
Võlad ja ettemaksed	1 843 369	2 454 643	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 850 206	2 477 920	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	377	14 133	9
Kokku pikaajalised kohustised	377	14 133	
Kokku kohustised	1 850 583	2 492 053	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 352 731	2 591 003	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	562 882	1 036 639	
Kokku omakapital	3 918 425	3 630 454	
Kokku kohustised ja omakapital	5 769 008	6 122 507	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016	Lisa nr
Müügitulu	20 313 788	12 845 123	13
Muud äritulud	46 930	31 654	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 924 022	-7 999 123	14
Mitmesugused tegevuskulud	-3 514 194	-2 017 046	15
Tööjõukulud	-2 860 500	-1 577 357	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-490 133	-238 260	
Muud ärikulud	-8 423	-6 904	
Ärikasum (kahjum)	563 446	1 038 087	
Muud finantstulud ja -kulud	-564	-1 448	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	562 882	1 036 639	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	562 882	1 036 639	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	563 446	1 038 087	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	490 133	238 260	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-3	
Muud korrigeerimised	-321 847	0	
Kokku korrigeerimised	168 286	238 257	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	112 573	-7 993	
Varude muutus	16 442	-534 827	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-611 274	104 105	
Laekunud intressid	22	10	
Kokku rahavood äritegevusest	249 495	837 639	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-811 824	-233 090	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	400	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 800	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-814 624	-232 690	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-30 196	-33 892	
Makstud intressid	-586	-1 458	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-5 704	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-30 782	-41 054	
Kokku rahavood	-595 911	563 895	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	788 495	224 600	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-595 911	563 895	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	192 584	788 495	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	2 556	256	2 591 003	2 593 815
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 036 639	1 036 639
31.12.2016	2 556	256	3 627 642	3 630 454
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	2 556	256	3 627 642	3 630 454
Aruandeaasta kasum (kahjum)			562 882	562 882
Muud muutused omakapitalis			-274 911	-274 911
30.06.2018	2 556	256	3 915 613	3 918 425

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kotryna OÜ perioodi 2017 - juuni 2018 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardile, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Kotryna OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), raha teel (seal kajastatakse järgmise päeva kaardimaksete laekumisi), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikiividesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 30.juuni 2018 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle ema ettevõtte omab olulist mõju. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis on investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tavakorras koostab emaettevõtte tüterettevõtete olemasolul konsolideeritud majandusaasta aruande. Kotryna OÜ ei koosta 01. jaanuar 2017 kuni 30.06.2018.a. kohta konsolideeritud aruannet kuna tütarettevõtte osakaal on marginaalne. Seega rakendatakse RS paragr 29 4) Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest on vabastatud konsolideeriv üksus, kelle konsolideeritavate üksuste bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust.

Kotryna omandas äritegevuse käigus tütarettevõtte. 2017.a. otsustati võtta üle tütarettevõttelt osa majandustegevusest. Ülevõetud majandustegevusel rakendati korrigeeritud ostumeetodi t. Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud äritegevuse varasid ja kohustisi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (s.t nagu omandatud varad ja kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Korrigeeritud ostumeetodit rakendatakse ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel toimuvate äriühenduste kajastamisel. Selliste äriühenduste puhul ei pruugi äriühendus toimuda turutingimustel, mistõttu tavapärase ostumeetodi rakendamine võib moonutatult kajastada toimunud tehingut. Nii näiteks ei pruugi ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahelistes tehingutes ostuhind kajastada omandatud ettevõtte tegelikku väärtust. Sellest tulenevalt ei oma tavapärast sisu ei positiivne ega negatiivne firmaväärtus.

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 maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks)

hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. 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 vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest 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.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on varad, mille kasulik tööiga on üle kolme aasta ja maksumus alates 639,01 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle kolme aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639,01 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse täielikult kulusse.

Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvustus toimub lineaarsel meetodil.

Immateriaalse põhivarana on arvele võetud kaubamärk ja raamatupidamise programm. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara kasulikuks elueaks on määratud 5 aastat.

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 müügiototel põhivaraks.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

-

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639,01

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.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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.

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 õiglases väärtuses.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses, välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt müüdüd toodetele garantii. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest. Juhul kui garantii realiseerumine on ebatõenäoline või ebaolulise maksumusega ei tehta tema kohta eraldist kuid prognoositav summa avaldatakse lisades.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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

Kulud kajastatakse tekkepõhise arvestusprintsibi alusel.

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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. 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

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Kotryna OÜ käsitleb seotud osapooltena omanikke, tegevjuhtkonda ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2018	31.12.2016
Sularaha kassas	8 783	8 526
Arvelduskontod	48 120	739 341
Raha teel	135 681	40 628
Kokku raha	192 584	788 495

Rahana teel käsitleb Kotryna OÜ kaardimaksete terminalide tasusid 40060 eur, mis laekuvad ettevõtte arveldusarvele kasutamisele järgneval päeval ning ülekandeid 95621 eur ulatuses ettevõtte pangakontode vahel, mis ka laekuvad järgneval päeval

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	177 115	177 115
Ostjatelt laekumata arved	204 559	204 559
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-27 444	-27 444
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5
Muud nõuded	173	173
Viitlaekumised	173	173
Ettemaksed	66 116	66 116
Tulevaste perioodide kulud	39 703	39 703
Muud makstud ettemaksed	26 413	26 413
Kokku nõuded ja ettemaksed	243 409	243 409
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	206 450	206 450
Ostjatelt laekumata arved	235 031	235 031
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-28 581	-28 581
Muud nõuded	97 278	97 278
Viitlaekumised	97 278	97 278
Ettemaksed	52 254	52 254
Tulevaste perioodide kulud	25 841	25 841
Muud makstud ettemaksed	26 413	26 413
Kokku nõuded ja ettemaksed	355 982	355 982

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2018	31.12.2016
Müügiks ostetud kaubad	3 277 632	2 754 784
Ettemaksed varude eest	1 122 486	1 661 776
Kokku varud	4 400 118	4 416 560

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2018		31.12.2016
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		193 071	385 933
Üksikisiku tulumaks		13 931	14 884
Erisoodustuse tulumaks		1 043	256
Sotsiaalmaks		44 921	32 133
Kohustuslik kogumispension		2 328	1 643
Töötuskindlustusmaksed		3 269	2 215
Ettemaksukonto jääk	5		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5	258 563	437 064

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	30.06.2018
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 800
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 800

2017 aastal Kotryna OÜ tegi finantsinvesteeringu tütarettevõtte.

Soetatud olid Emahool OÜ väärtpaberid.

Osaluse määr Tütarettevõttes on 100%. Aruandeperioodil võeti üle tütarettevõtte tegevusala, mille käigus saadi kokku varasid summas 236,6 tuhat eurot ja kohustusi summas 511,5 tuhat eurot ning tegevusala omandamisest tekkis goodwill summas 274,9 tuhat eurot.

Muid tehinguid tütarettevõttega aruandeperioodil toimunud ei ole. Aruandeperioodi lõpu seisuga jäävad tütarettevõtte varad ja müügitulu alla konsolideerimiskohustuse piiri. Peale aruandeperioodi lõppu müüdi tütarettevõtte nominaalväärtusega.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2015							
Soetusmaksumus	277 088	115 138	172 847	100 963	388 948	829 238	1 495 274
Akumuleeritud kulum	-141 310	-50 453	-145 977	-37 575	-234 005	-556 980	-932 295
Jääkmaksumus	135 778	64 685	26 870	63 388	154 943	272 258	562 979
Ostud ja parendused	52 350		6 167	59 416	65 583	97 804	215 737
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	52 350						52 350
Muud ostud ja parendused			6 167	59 416	65 583	97 804	163 387
Amortisatsioonikulu	-44 579	-21 765	-16 149	-30 557	-68 471	-122 548	-235 598
Müügid			-397		-397		-397
31.12.2016							
Soetusmaksumus	248 322	115 138	126 320	160 379	401 837	782 024	1 432 183
Akumuleeritud kulum	-104 773	-72 218	-109 829	-68 132	-250 179	-534 510	-889 462
Jääkmaksumus	143 549	42 920	16 491	92 247	151 658	247 514	542 721
Ostud ja parendused	248 829	49 896	19 150	65 727	134 773	426 369	809 971
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	248 829						248 829
Muud ostud ja parendused		49 896	19 150	65 727	134 773	426 369	561 142
Lisandumised äriühenduste kaudu	29 589		1 541	5 982	7 523	879	37 991
Amortisatsioonikulu	-124 504	-40 802	-17 496	-59 450	-117 748	-232 082	-474 334
30.06.2018							
Soetusmaksumus	632 938	165 034	150 996	258 622	574 652	1 257 477	2 465 067
Akumuleeritud kulum	-335 475	-113 020	-131 310	-154 116	-398 446	-814 797	-1 548 718
Jääkmaksumus	297 463	52 014	19 686	104 506	176 206	442 680	916 349

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Masinad ja seadmed		400
Arvutid ja arvutisüsteemid		400
Kokku		400

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutitarkvara	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	5 282	5 402		10 684
Akumuleeritud kulum	-3 366	-3 262		-6 628
Jääkmaksumus	1 916	2 140		4 056
Ostud ja parendused		17 353		17 353
Amortisatsioonikulu	-773	-1 887		-2 660
31.12.2016				
Soetusmaksumus	4 824	22 752		27 576
Akumuleeritud kulum	-3 681	-5 146		-8 827
Jääkmaksumus	1 143	17 606		18 749
Ostud ja parendused		1 853		1 853
Lisandumised äriühenduste kaudu	6 006	2 939		8 945
Amortisatsioonikulu	-6 816	-2 941	-6 042	-15 799
Ümberliigitamised		-17 606	17 606	
30.06.2018				
Soetusmaksumus	59 719	10 345	22 752	92 816
Akumuleeritud kulum	-59 386	-8 494	-11 188	-79 068
Jääkmaksumus	333	1 851	11 564	13 748

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Sõidua autod	7 214	6 837	377	2,49	EUR	2019
Kapitalirendikohustised kokku	7 214	6 837	377			

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kaupluste sisustus	20 276	16 708	3 568	3,2 - 4,1	EUR	2017-2018
Sõiduautod	17 134	6 569	10 565	2,49	EUR	2019
Kapitalirendikohustised kokku	37 410	23 277	14 133			

Kotryna OÜ-le on väljastatud Luminor Panga garantiid üüripindade rendi tagatisraha tagamiseks summale 319,8 tuhat eurot.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 222 342	1 222 342	
Võlad töövõtjatele	235 638	235 638	11
Maksuvõlad	258 563	258 563	5
Saadud ettemaksed	126 826	126 826	
Tulevaste perioodide tulud	124 026	124 026	
Muud saadud ettemaksed	2 800	2 800	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 843 369	1 843 369	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 720 182	1 720 182	
Võlad töövõtjatele	203 934	203 934	
Maksuvõlad	437 064	437 064	
Saadud ettemaksed	93 463	93 463	
Tulevaste perioodide tulud	93 463	93 463	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 454 643	2 454 643	

Lisa 11 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	30.06.2018	31.12.2016
Töötasude kohustis	114 557	82 016
Puhkusetasude kohustis	57 291	44 546
viimase palga maksude kohustus	60 428	55 161
võlad aruandvatele isikutele	954	349
palga viitvõlad	2 408	21 862
Kokku võlad töövõtjatele	235 638	203 934

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2018	31.12.2016
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	20 108 670	12 789 797
Leedu	69 886	0
Läti	1 004	3 653
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	674
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 179 560	12 794 124
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	134 228	50 999
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	134 228	50 999
Kokku müügitulu	20 313 788	12 845 123
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade jaemüük	18 602 101	11 949 636
Kaupade hulgimüük	993 912	596 596
E-poe müük	717 775	298 891
Kokku müügitulu	20 313 788	12 845 123

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	12 535 286	7 794 708
Logistikakulud	313 012	168 714
Muud	75 724	35 701
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	12 924 022	7 999 123

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Üür ja rent	1 703 488	986 483
Energia	713 013	408 445
Elektrienergia	652 361	383 411
Soojusenergia	60 652	25 034
Reklaam	540 190	276 227
Muud	557 503	345 891
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 514 194	2 017 046

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Palgakulu	2 123 400	1 171 928
Sotsiaalmaksud	705 647	392 086
Erisoodustuste maksud	31 453	13 343
Kokku tööjõukulud	2 860 500	1 577 357
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	138	120
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	136	118
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 17 Tulumaks

(eurodes)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.06.2018 moodustas 3915613 (31.12.2016 - 3627642) eurot. Dividendide välja maksmisel omanikele 1. juulist 2018 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena välja makstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist võimalik netodividendidena välja maksta 3132490 (31.12.2016 - 2902114) eurot ning dividendide välja maksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 783123 (31.12.2016 - 725528) eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotavate netodividendide ja tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2018.

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2018		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõttjad	21 053	0		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 132 378	0	1 661 776	0

Ostud ja müügid

	01.01.2017 - 30.06.2018		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	8 125 538	109 245	5 355 716	30 588
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad			34 719	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.01.2017 - 30.06.2018	2016
Arvestatud tasu	54 919	47 496

Lisa 19 Garantii

Vastavalt Tarbijakaitseadusele ettevõtte vastutab kauba lepingutingimustele mittevastavuse eest, mis ilmneb kahe aasta jooksul asja üleandmisest tarbijale.

Pretensiooni esitamise ajal (kahe aasta jooksul) tekkinud tootmisdefekt kas parandatakse või toode asendatakse.

Kohalikud tarnijad kompenseerivad (tavaliselt vahetavad välja) praaktooted.

Ettevõtte ei ole moodustanud garantiireservi bilansis kuna garantiisumma ei ole olulise tähtsusega.

Juhtkonna hinnangul aasta jooksul selliseid kulusid on 7,0 kuni 9,0 tuhat eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.12.2018

KOTRYNA OÜ (registrikood: 11402300) 01.01.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VALDAS NANARTAVI■IUS	Juhatuse liige	28.01.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KOTRYNA OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud KOTRYNA OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2018 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresistite tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

/digitaalselt allkirjastatud/

Virge Haiba

Vandeauditori number 142

Haiba Audit Osühing

Auditorettevõtja tegevusloa number 43

Telliskivi tn 8, Tallinn, Harju maakond, 10611

29.01.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

KOTRYNA OÜ (registrikood: 11402300) 01.01.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIRGE HAIBA	Vandeaudiitor	29.01.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 352 731
Aruandeaasta kasum (kahjum)	562 882
Kokku	3 915 613

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	47191	19319876	95.11%	Jah
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	993912	4.89%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Valdas Nanartavicius	01.06.1963	Leedu	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6200205
Faks	+372 6200209
Mobiiltelefon	+372 54559911
E-posti aadress	info@kotryna.ee
Veebilehe aadress	www.jukukeskus.ee