

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2015

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2015

**ärinimi:** Baltfish Trade OÜ

**registrikood:** 10412005

**tänavanimi:** Merirahu

**maja ja korteri number:** 4-56

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 13516

**telefon:** +372 5019199, +372 56900600

**e-posti aadress:** baltfish@me.com

## 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               | 11 |
| Lisa 4 Varud                              | 12 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad   | 12 |
| Lisa 6 Muud nõuded                        | 12 |
| Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud           | 13 |
| Lisa 8 Materiaalne põhivara               | 14 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                | 15 |
| Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad | 15 |
| Lisa 11 Osakapital                        | 16 |
| Lisa 12 Müügitulu                         | 16 |
| Lisa 13 Tööjõukulud                       | 16 |
| Lisa 14 Seotud osapooled                  | 16 |
| Aruande allkirjad                         | 18 |
| Vandeaudiitori aruanne                    | 19 |

## Tegevusaruanne

Baltfish Trade OÜ põhitegevuseks on külmutatud kala müük ja kalatoodete vahenduse organiseerimine ja kvaliteedi järelvalve Soomest Venemaale ja Eestisse. Põhiliseks eesmärgiks järgmisel aastal jääb olemasoleva kliendibaasi säilitamine ja võimalik laiendamine.

Põhitegevuse suurimateks riskideks on EU kvoodipoliitika ( võimalik kvootide vähendamine veel ja sellest tingitud hindade tõus ). Samuti on oluline üldine kvoodi poliitika väljaspool Balti merd ( sinna on sisenenud Rootsi kaudu uued ostjad, kes varustavad kilu ja räimega kvootide vähenemisest tingitud nõudlust mujal).

Olulisteks teguriks on ka olukord Venemaal, naftahind maailmaturul ja sellest tingitud rublakurss teiste valuutade suhtes. Sellel aastal on lisandunud ka poliitilised riskid.

Sellest johtuvalt investeeris Baltfish Trade OÜ sellel aastal enam oma kõrvaltegevusse ( kasutatud transpordivahendite müük ). On soetatud müügi- ja teeninduspind, kus on alustatud renoveerimistööd.

Põhi – ja kõrvaltegevusega keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid ei teki.

Valuutakursside riskid põhilisel müügiturul Venemaal ( 90 % külmutatud kala käibest ) on alati olemas kuna selle riigivaluuta on sõltuv naftahinnast maailmaturul ja nüüd ka suurel määral poliitilisest situatsioonist.

Baltfish Trade OÜ ei ole 2016. aastaks kavandanud uusi uurimis-ja arenguväljaminekuid.

Seisuga 31.12.2015 on Baltfish Trade OÜ bilansimaht 1 907 590 (31.12.2014 1 916 916) eurot. Müügitulu 2015. aastal 553 586 (2015 691 391) eurot.

Ettevõttes oli üks palgaline töötaja. Majandusaasta perioodil maksti töötasu summas 7 325 (2014:7 445 ) eurot. Juhatuse liikmetasu ei arvestatud ega makstud.

| Peamised finantssuhtarvud            | 2015    | 2014    |
|--------------------------------------|---------|---------|
| Müügitulu (eur)                      | 553 586 | 691 391 |
| Käibe kasv (%)                       | -19,9%  | 7,2%    |
| Puhasrentaablus                      | -41,3%  | 29,9%   |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 5,33    | 46,6    |
| ROA                                  | -12,0%  | 10,8%   |
| ROE                                  | - 16,8% | 13,0%   |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibekasv (%) = (müügitulu 2015-müügitulu 2014)/ müügitulu 2014\*100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku\*100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2015       | 31.12.2014       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevara                                    |                  |                  |         |
| Raha                                         | 2 494            | 43 280           | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 166 617          | 306 054          | 3       |
| Varud                                        | 1 286 049        | 1 120 195        | 4       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>1 455 160</b> | <b>1 469 529</b> |         |
| Põhivara                                     |                  |                  |         |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 382 512          | 360 328          | 7       |
| Materiaalne põhivara                         | 69 918           | 87 059           | 8       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>452 430</b>   | <b>447 387</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>1 907 590</b> | <b>1 916 916</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustused                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                  |                  |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 272 983          | 31 525           | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>272 983</b>   | <b>31 525</b>    |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                  |                  |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 271 866          | 293 766          | 9       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>271 866</b>   | <b>293 766</b>   |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>544 849</b>   | <b>325 291</b>   |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 19 173           | 19 173           | 11      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 1 917            | 1 917            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 570 535        | 1 363 563        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -228 884         | 206 972          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>1 362 741</b> | <b>1 591 625</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>1 907 590</b> | <b>1 916 916</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2015            | 2014           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 553 586         | 691 391        | 12      |
| Muud äritulud                               | 474             | 12 987         |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -711 691        | -416 315       |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -35 150         | -51 883        |         |
| Tööjõukulud                                 | -9 801          | -9 975         | 13      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -24 627         | -24 397        | 7,8     |
| Muud ärikulud                               | -4 931          | -2 687         |         |
| <b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>             | <b>-232 140</b> | <b>199 121</b> |         |
| Intressikulud                               | -6 937          | -2 830         |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 10 193          | 10 195         |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-228 884</b> | <b>206 486</b> |         |
| Tulumaks                                    | 0               | 486            |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-228 884</b> | <b>206 972</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 2015            | 2014            | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                   |                 |                 |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | -232 140        | 199 121         |         |
| Korrigeerimised                                          |                 |                 |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 24 627          | 24 397          | 7,8     |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>24 627</b>   | <b>24 397</b>   |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | 142 693         | -527 197        |         |
| Varude muutus                                            | -165 854        | 71 446          |         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 16 251          | -9 788          |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>-214 423</b> | <b>-242 021</b> |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                         |                 |                 |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -799            | -998            |         |
| Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel             | -28 871         | -47 214         |         |
| Antud laenud                                             | 0               | -10 000         |         |
| Antud laenude tagasimaksed                               | 0               | 10 000          |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-29 670</b>  | <b>-48 212</b>  |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                        |                 |                 |         |
| Saadud laenud                                            | 343 407         | 225 250         | 14      |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -140 100        | -6 150          | 14      |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>203 307</b>  | <b>219 100</b>  |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>-40 786</b>  | <b>-71 133</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 43 280          | 114 413         | 2       |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>-40 786</b>  | <b>-71 133</b>  |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                 | 2 494           | 43 280          | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                              |                             | Kokku     |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |           |
| <b>31.12.2013</b>              | 19 173                      | 1 917                        | 1 361 851                   | 1 382 941 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0                            | 206 972                     | 206 972   |
| Muud muutused<br>omakapitalis  | 0                           | 0                            | 1 712                       | 1 712     |
| <b>31.12.2014</b>              | 19 173                      | 1 917                        | 1 570 535                   | 1 591 625 |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) | 0                           | 0                            | -228 884                    | -228 884  |
| <b>31.12.2015</b>              | 19 173                      | 1 917                        | 1 341 651                   | 1 362 741 |

Täpsem informatsioon osakapitali ja omakapitali kirjete kohta on lisades 10 ja 11.

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Baltfish Trade OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### 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.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpannga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursi alusel.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. 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 nüüdsväärtusest. 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 summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa 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. 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 (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

## 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 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 võimalduse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

## Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte 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 analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum).

Parendustega seotud kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui need tõstavad kinnisvarainvesteeringu väärtust kõrgemale objekti algselt hinnatud väärtusest. Kulutused, mis taastavad objekti algset väärtust (näiteks remont, hooldus ja muud sarnased kulutused) on kajastatud aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvatakse lineaarselt 7-13% aastas.

## Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurost.

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 akumulieeritud 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 arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvutamist 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.

## Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi        | Kasulik eluiga |
|----------------------------|----------------|
| Masinad ja seadmed         | 5              |
| Muu inventar ja IT seadmed | 5              |

### 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 väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (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.

### Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

### Tulud

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

### Kulud

Ettevõtlusega seotud kulud kajastatakse samas perioodis, kui tekkivad nendega seotud tulud. Kulutused, mis ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

### 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 (31.12.2014 21/79)). 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

Baltfish Trade OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegevjuhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                        | 31.12.2015   | 31.12.2014    |
|------------------------|--------------|---------------|
| Vahendid pangakontodel | 1 542        | 7 214         |
| Sularaha kassas        | 952          | 36 066        |
| <b>Kokku raha</b>      | <b>2 494</b> | <b>43 280</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2015     | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 33 969         | 33 969         |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 33 969         | 33 969         |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 2 883          | 2 883          | 5       |
| Muud nõuded                        | 116 097        | 116 097        |         |
| Laenunõuded                        | 84 931         | 84 931         |         |
| Intressinõuded                     | 30 571         | 30 571         |         |
| Viitlaekumised                     | 595            | 595            |         |
| Ettemaksed                         | 13 668         | 13 668         |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 432            | 432            |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 13 236         | 13 236         |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>166 617</b> | <b>166 617</b> |         |

  

|                                    | 31.12.2014     | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 61 614         | 61 614         |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 61 614         | 61 614         |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 24 440         | 24 440         | 5       |
| Muud nõuded                        | 106 511        | 106 511        |         |
| Laenunõuded                        | 84 931         | 84 931         |         |
| Intressinõuded                     | 21 517         | 21 517         |         |
| Viitlaekumised                     | 63             | 63             |         |
| Ettemaksed                         | 113 489        | 113 489        |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 346            | 346            |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 113 143        | 113 143        |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>306 054</b> | <b>306 054</b> |         |

## Lisa 4 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2015       | 31.12.2014       |
|------------------------|------------------|------------------|
| Tooraine ja materjal   | 968 649          | 883 512          |
| Materjalid laos        | 968 649          | 883 512          |
| Ettemaksed varude eest | 317 400          | 236 683          |
| Ettemaksed hankijale   | 317 400          | 236 683          |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>1 286 049</b> | <b>1 120 195</b> |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2015   |            | 31.12.2014    |              |
|-----------------------------------------------|--------------|------------|---------------|--------------|
|                                               | Ettemaks     | Maksuvõlg  | Ettemaks      | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 2 699        |            | 0             | 3 150        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0            | 179        | 0             | 97           |
| Sotsiaalmaks                                  | 0            | 403        | 0             | 205          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0            | 29         | 0             | 19           |
| Ettemaksukonto jääk                           | 184          |            | 24 440        |              |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>2 883</b> | <b>611</b> | <b>24 440</b> | <b>3 471</b> |

## Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

|                          | 31.12.2015     | 12 kuu jooksul | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------|----------------|----------------|--------------|-------------|-------------|
| Laenunõuded              | 84 931         | 84 931         | 12           | EUR         | 31.12.2016  |
| Intressinõuded           | 30 571         | 30 571         |              |             |             |
| Viitlaekumised           | 595            | 595            |              |             |             |
| <b>Kokku muud nõuded</b> | <b>116 097</b> | <b>116 097</b> |              |             |             |

  

|                          | 31.12.2014     | 12 kuu jooksul | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------|----------------|----------------|--------------|-------------|-------------|
| Laenunõuded              | 84 931         | 84 931         | 12           | EUR         | 31.12.2016  |
| Intressinõuded           | 21 517         | 21 517         |              |             |             |
| Viitlaekumised           | 63             | 63             |              |             |             |
| <b>Kokku muud nõuded</b> | <b>106 511</b> | <b>106 511</b> |              |             |             |

## Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Soetusmaksumuse meetod   |          |         |
|--------------------------|----------|---------|
|                          | Ehitised | Kokku   |
| <b>31.12.2013</b>        |          |         |
| Soetusmaksumus           | 60 006   | 60 006  |
| Akumuleeritud kulum      | -12 601  | -12 601 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 47 405   | 47 405  |
|                          |          |         |
| Ostud ja parendused      | 47 214   | 47 214  |
| Amortisatsioonikulu      | -6 687   | -6 687  |
| Ümberklassifitseerimised | 272 396  | 272 396 |
|                          |          |         |
| <b>31.12.2014</b>        |          |         |
| Soetusmaksumus           | 379 616  | 379 616 |
| Akumuleeritud kulum      | -19 288  | -19 288 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 360 328  | 360 328 |
|                          |          |         |
| Ostud ja parendused      | 28 871   | 28 871  |
| Amortisatsioonikulu      | -6 687   | -6 687  |
|                          |          |         |
| <b>31.12.2015</b>        |          |         |
| Soetusmaksumus           | 408 487  | 408 487 |
| Akumuleeritud kulum      | -25 975  | -25 975 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 382 512  | 382 512 |

|                                                 | 2015   | 2014   |
|-------------------------------------------------|--------|--------|
| Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu  | 14 400 | 17 329 |
| Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud | 3 501  | 2 283  |

## Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                     |          |                         |                            |                    |                          | Kokku    |
|---------------------|----------|-------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|----------|
|                     | Ehitised |                         |                            | Masinad ja seadmed | Muu materiaalne põhivara |          |
|                     |          | Transpordi-<br>vahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid |                    |                          |          |
| 31.12.2013          |          |                         |                            |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus      | 122 564  | 20 574                  | 1 050                      | 21 624             | 24 637                   | 168 825  |
| Akumuleeritud kulum | -42 082  | -12 348                 | -180                       | -12 528            | -10 444                  | -65 054  |
| Jääkmaksumus        | 80 482   | 8 226                   | 870                        | 9 096              | 14 193                   | 103 771  |
|                     |          |                         |                            |                    |                          |          |
| Ostud ja parendused | 0        | 0                       | 0                          | 0                  | 998                      | 998      |
| Amortisatsioonikulu | -8 580   | -4 116                  | -216                       | -4 332             | -4 798                   | -17 710  |
|                     |          |                         |                            |                    |                          |          |
| 31.12.2014          |          |                         |                            |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus      | 122 564  | 20 574                  | 1 050                      | 21 624             | 25 635                   | 169 823  |
| Akumuleeritud kulum | -50 662  | -16 464                 | -396                       | -16 860            | -15 242                  | -82 764  |
| Jääkmaksumus        | 71 902   | 4 110                   | 654                        | 4 764              | 10 393                   | 87 059   |
|                     |          |                         |                            |                    |                          |          |
| Ostud ja parendused | 0        | 0                       | 0                          |                    | 799                      | 799      |
| Amortisatsioonikulu | -8 577   | -4 110                  | -216                       | -4 326             | -5 037                   | -17 940  |
|                     |          |                         |                            |                    |                          |          |
| 31.12.2015          |          |                         |                            |                    |                          |          |
| Soetusmaksumus      | 122 564  | 20 574                  | 1 050                      | 21 624             | 26 434                   | 170 622  |
| Akumuleeritud kulum | -59 239  | -20 574                 | -612                       | -21 186            | -20 279                  | -100 704 |
| Jääkmaksumus        | 63 325   | 0                       | 438                        | 438                | 6 155                    | 69 918   |

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2015     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 35 263         | 35 263                           | 0                   |
| Võlad töövõtjatele               | 0              | 0                                | 0                   |
| Maksuvõlad                       | 611            | 611                              | 0                   |
| Muud võlad                       | 9 731          | 9 731                            | 0                   |
| Intressivõlad                    | 9 731          | 9 731                            | 0                   |
| Saadud ettemaksed                | 2 171          | 2 171                            | 0                   |
| Muud saadud ettemaksed           | 2 171          | 2 171                            | 0                   |
| Laen                             | 497 073        | 225 207                          | 271 866             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>544 849</b> | <b>272 983</b>                   | <b>271 866</b>      |

  

|                                  | 31.12.2014     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |
|----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 20 946         | 20 946                           | 0                   |
| Võlad töövõtjatele               | 2 035          | 2 035                            | 0                   |
| Maksuvõlad                       | 3 471          | 3 471                            | 0                   |
| Muud võlad                       | 4 473          | 4 473                            | 0                   |
| Intressivõlad                    | 3 929          | 3 929                            | 0                   |
| Muud viitvõlad                   | 544            | 544                              | 0                   |
| Saadud ettemaksed                | 600            | 600                              | 0                   |
| Muud saadud ettemaksed           | 600            | 600                              | 0                   |
| Laen                             | 293 766        | 0                                | 293 766             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>325 291</b> | <b>31 525</b>                    | <b>293 766</b>      |

## Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2015       | 31.12.2014       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Tingimuslikud kohustused</b>             |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 1 073 321        | 1 256 428        |
| Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt | 268 330          | 314 107          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>       | <b>1 341 651</b> | <b>1 570 535</b> |

## Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

|                                                                              | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                   | 19 173     | 19 173     |
| Osade arv (tk)                                                               | 1          | 1          |
| Baltfish Trade OÜ osakapital koeneb ühest osast nimiväärtusega 19 173 eurot. |            |            |

## Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

|                                                                 | 2015           | 2014           |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes                     |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                                    |                |                |
| Soome                                                           | 15 500         | 88 395         |
| Eesti                                                           | 538 086        | 434 058        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>                      | <b>553 586</b> | <b>522 453</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike                             |                |                |
| Venemaa                                                         | 0              | 168 938        |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b>               | <b>0</b>       | <b>168 938</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                          | <b>553 586</b> | <b>691 391</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                                   |                |                |
| Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük       | 472 396        | 390 770        |
| Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük ja vahendusteenus | 49 921         | 281 996        |
| Vara rentimine                                                  | 14 400         | 17 329         |
| Muud                                                            | 16 869         | 1 296          |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                          | <b>553 586</b> | <b>691 391</b> |

## Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2015         | 2014         |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Palgakulu                                      | 7 325        | 7 445        |
| Sotsiaalmaksud                                 | 1 476        | 2 530        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>8 801</b> | <b>9 975</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 1            | 1            |

## Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                  | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Kohustused | Kohustused |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted | 506 804    | 297 694    |

| 2015                                                                                                                                                    | Ostud  | Müügid | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------|-----------------------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted                        | 14 400 | 19 000 | 343 407       | 140 100                     |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted | 0      | 8 000  | 0             | 0                           |
|                                                                                                                                                         |        |        |               |                             |
| 2014                                                                                                                                                    | Ostud  | Müügid | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted                        | 0      | 0      | 225 250       | 6 150                       |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted | 0      | 0      | 0             | 0                           |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |       |       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|                                                                               | 2015  | 2014  |
| Arvestatud tasu                                                               | 7 325 | 7 445 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.01.2017

**Baltfish Trade OÜ (registrikood: 10412005) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| EGILS KLJAVIN      | Juhatuse liige     | 30.01.2017           |

## SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Baltfish Trade OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Baltfish Trade OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, 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 18.

### Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaruanne 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.

### Kokkuvõtte

Ülevaatuses põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Baltfish Trade OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aksella Laisaar

Vandeaudiitori number 120

Audiitorettevõtja nimi

Alden Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 165

Audiitorettevõtja asukoha aadress

Luite26, Tallinn

01.02.2017

## Audiitorite digitaalallkirjad

Baltfish Trade OÜ (registrikood: 10412005) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| AKSELLA LAISAAR    | Vandeaudiitor      | 01.02.2017           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2015       |
|----------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 570 535        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -228 884         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>1 341 651</b> |
| Jaotamine                                    |                  |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>1 341 651</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük                         | 45111      | 472396          | 85.33%      | Jah            |
| Kalade, vähilaadsete ja kalatoodete hulgimüük                                     | 46381      | 49921           | 9.02%       | Ei             |
| Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent | 7739       | 31269           | 5.65%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Egils Kljavin  | 36205030317                         |                   | 19173 EUR                 |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu            |
|-----------------|-----------------|
| Mobiiltelefon   | +372 56900600   |
| Mobiiltelefon   | +372 5019199    |
| E-posti aadress | baltfish@me.com |