

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 24.09.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Divertiment OÜ

registrikood: 12724996

tänava/talu nimi, Põdrasambla tn 3
maja ja korteri number:

alevik: Laagri alevik

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76401

e-posti aadress: arved@ahjupala.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Immateriaalne põhivara	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Muud äritulud	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Muud ärikulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Divertiment OÜ alustas tegevust 2015.a. Vaid esmakanne äriregistris on tehtud 24.09.2014.a.

Divertiment OÜ põhitegevusaladeks on toitlustus (pagarikoda), <http://ahjupala.ee/>.

2015.a. OÜ-l Divertiment müügitulu on moodustanud 17,9 tuh.eurot. 2015.a.lõpetati kasumiga 10,4 tuh. eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	24.09.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	95	0	
Nõuded ja ettemaksed	435	0	2,3
Kokku käibevara	530	0	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	4 712	0	4
Materiaalne põhivara	5 551	0	5
Immateriaalne põhivara	9 708	0	6
Kokku põhivara	19 971	0	
Kokku varad	20 501	0	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	3 068	0	3,7
Kokku lühiajalised kohustused	3 068	0	
Pikaajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4 531	0	7,15
Kokku pikaajalised kohustused	4 531	0	
Kokku kohustused	7 599	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 402	0	8
Kokku omakapital	12 902	0	
Kokku kohustused ja omakapital	20 501	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	24.09.2014 - 31.12.2015	24.09.2014 - 24.09.2014	Lisa nr
Müügitulu	17 896	0	9
Muud äritulud	4 997	0	10
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	15 003	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 076	0	11
Mitmesugused tegevuskulud	-3 921	0	12
Tööjõukulud	-7 559	0	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 752	0	4,5,6
Muud ärikulud	-186	0	14
Kokku ärikasum (-kahjum)	10 402	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 402	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 402	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	24.09.2014 - 31.12.2015	24.09.2014 - 24.09.2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 402	0	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 752	0	4,5,6
Kokku korrigeerimised	4 752	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-435	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 599	0	
Kokku rahavood äritegevusest	22 318	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-18 643	0	5,6
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-6 080	0	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-24 723	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 500	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 500	0	
Kokku rahavood	95	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	95	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	95	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
24.09.2014	2 500	-2 500	0	0
24.09.2014	2 500	-2 500	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	10 402	10 402
Emiteeritud osakapital	0	2 500	0	2 500
31.12.2015	2 500	0	10 402	12 902

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Divertiment 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Raha

Raha ning raha ekvivalendina kajastatakse raha kassas ja pankades ning lühiajalisi pangadeposiite.

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

Rahavoogude aruanne:

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu:

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded:

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 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 nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Soetusmaksumuse kindlaksmääramiseks kasutatakse FIFO meetodit.

FIFO meetodi rakendamisel kajastatakse varude lõppjääki bilansis viimasena saabunud ja veel müümata (kasutamata)partide soetusmaksumuses.

Ettemaksed hankijatele kajastatakse aruannes ka varudena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara:

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 190 eurod 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.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud

järgmised amortisatsiooninormid:

- Mööbel, tööriistad ja inventar 20-30%
- Muu materiaalne põhivara 20-30%

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.

Immateriaalne põhivara:

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Vara väärtuse vähenemine:

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid:

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

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Finantsvarad ja –kohustused:

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, millal ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdü finantsvara üle.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte tulumaks:

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või

millal need tegelikult välja makstakse.

Tulud

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

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Tarnijatele tasutud arved kaupa- ja teenuste eest kajastatakse kuluna siis, kui kõik olulised tehinguga seotud riskid on läinud ja seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

- Ettevõtte tegevdirektor ja juhatus. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lühisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	435	435	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	435	435	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	335
Sotsiaalmaks	0	952
Kohustuslik kogumispension	0	55
Töötuskindlustusmaksed	0	65
Ettemaksukonto jääk	435	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	435	1 407

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod	
	Kokku
24.09.2014	
Soetusmaksumus	0
Akumuleeritud kulum	0
Jääkmaksumus	0
Ostud ja parendused	6 080
Amortisatsioonikulu	-1 368
31.12.2015	
Soetusmaksumus	6 080
Akumuleeritud kulum	-1 368
Jääkmaksumus	4 712

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu materiaalne põhivara	
24.09.2014		
Soetusmaksumus	0	
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	0	
Ostud ja parendused	7 105	7 105
Amortisatsioonikulu	-1 554	-1 554
31.12.2015		
Soetusmaksumus	7 105	7 105
Akumuleeritud kulum	-1 554	-1 554
Jääkmaksumus	5 551	5 551

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arenguväljaminekud	
24.09.2014		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	11 538	11 538
Amortisatsioonikulu	-1 830	-1 830
31.12.2015		
Soetusmaksumus	11 538	11 538
Akumuleeritud kulum	-1 830	-1 830
Jääkmaksumus	9 708	9 708

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	875	875	0	
Võlad töövõtjatele	786	786	0	
Maksuvõlad	1 407	1 407	0	3
Muud võlad	4 531	0	4 531	
Muud viitvõlad	4 531	0	4 531	15
Kokku võlad ja ettemaksed	7 599	3 068	4 531	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015
Tingimuslikud kohustused	
Võimalikud dividendid	8 322
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 080
Kokku tingimuslikud kohustused	10 402

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	24.09.2014 - 31.12.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	17 896
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	17 896
Kokku müügitulu	17 896
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Toidu valmistamine ja müük	17 896
Kokku müügitulu	17 896

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	24.09.2014 - 31.12.2015
Tulu sihtfinantseerimisest	4 997
Kokku muud äritulud	4 997

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	24.09.2014 - 31.12.2015
Tooraine ja materjal	-7 949
Üür ja rent	-3 127
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 076

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	24.09.2014 - 31.12.2015
Mitmesugused bürookulud	-2 509
Uurimis- ja arengukulud	-422
Lähetuskulud	-990
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 921

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	24.09.2014 - 31.12.2015
Palgakulu	-5 610
Sotsiaalmaksud	-1 949
Kokku tööjõukulud	-7 559
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3

Lisa 14 Muud ärikulud

(eurodes)

	24.09.2014 - 31.12.2015
Kohalikud maksud	-186
Kokku muud ärikulud	-186

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	
	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 531

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.02.2016

Divertiment OÜ (registrikood: 12724996) 24.09.2014 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIA GRATŠOVA	Juhatuse liige	28.02.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 402
Kokku	10 402
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 402
Kokku	10 402

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 402
Kokku	10 402
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 402
Kokku	10 402

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toidlustuskohad	56101	17896	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Deniss Rakov	37710260281	Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	arved@ahjupala.ee