

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Silverfin OÜ

registrikood: 12780434

postiaadress: Pärnu maakond, Lääneranna vald, Kloostri küla, Aida

postisihthnumber: 90206

telefon: +372 58588502

e-posti aadress: ousilverfin@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	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 Intressikulud	14
Lisa 16 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Silverfin OÜ asutati 12.01.2015. Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on merekalapüük.

2023. majandusaastal sai ettevõtte 7 181 eurot kahjunit ja ettevõtte netokäive oli 11 113 eurot. 2024. aastal plaanitakse jätkata sama tegevusalaga ning kasumisse jõuda.

2023. aastal puudusid ettevõttel palgalised töötajad.

Osaühingu juhatus koosneb ühest liikmest. 2023. aastal juhatuse liikmetele tasu ei arvestatud ega antud muid soodustusi.

/allkirjastatud digitaalselt/

Eneken Valdmaa
Kloostri küla, 25.06.2024

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	803	5 197	
Nõuded ja ettemaksed	478	30	2,3
Kokku käibevarad	1 281	5 227	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	8 143	8 933	4
Immateriaalsed põhivarad	16 312	18 962	5
Kokku põhivarad	24 455	27 895	
Kokku varad	25 736	33 122	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 350	7 084	6,16
Võlad ja ettemaksed	4 029	543	3,7,16
Kokku lühiajalised kohustised	8 379	7 627	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	957	6
Kokku pikaajalised kohustised	0	957	
Kokku kohustised	8 379	8 584	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 038	25 549	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 181	-3 511	
Kokku omakapital	17 357	24 538	
Kokku kohustised ja omakapital	25 736	33 122	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	11 113	19 372	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 244	-5 507	11
Mitmesugused tegevuskulud	-6 665	-6 563	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 748	-5 613	
Muud ärikulud	-3 240	-4 508	14
Ärikasum (kahjum)	-6 784	-2 819	
Intressikulud	-397	-692	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-7 181	-3 511	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 181	-3 511	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Silverfin OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standarditega. Kehtiva RPS § 3 punkti 7 kohaselt on Eesti finantsaruandluse standard rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse seadusega ning mida täiendavad toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit).

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud 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 arvestamisel 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 materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- * Ehitised ja rajatised 3-5%
- * Tootmiseseadmed 8-10%
- * Muud masinad ja seadmed 10-20%
- * Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglase väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). 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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

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.

Maksustamine

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

Silverfin OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

* omanikke;

* tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

* eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	116	116	
Muud nõuded	240	240	
Ettemaksed	122	122	
Tulevaste perioodide kulud	122	122	
Kokku nõuded ja ettemaksed	478	478	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	
Muud nõuded	0	0	
Ettemaksed	30	30	
Tulevaste perioodide kulud	30	30	
Kokku nõuded ja ettemaksed	30	30	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	116	162	0	386
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	116	162	0	386

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	7 867	10 280	18 147	22 860	41 007
Akumuleeritud kulum	-6 424	-8 423	-14 847	-8 966	-23 813
Jääkmaksumus	1 443	1 857	3 300	13 894	17 194
Amortisatsioonikulu	-393	-649	-1 042	-1 819	-2 861
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 050	0	-1 050	0	-1 050
Muud muutused	0	-989	-989	-3 361	-4 350
31.12.2022					
Soetusmaksumus	0	7 581	7 581	17 260	24 841
Akumuleeritud kulum	0	-7 362	-7 362	-8 546	-15 908
Jääkmaksumus	0	219	219	8 714	8 933
Ostud ja parendused	3 500	0	3 500	1 000	4 500
Amortisatsioonikulu	-525	-219	-744	-1 354	-2 098
Muud muutused	0	0	0	-3 192	-3 192
31.12.2023					
Soetusmaksumus	3 500	7 581	11 081	10 860	21 941
Akumuleeritud kulum	-525	-7 581	-8 106	-5 692	-13 798
Jääkmaksumus	2 975	0	2 975	5 168	8 143

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	1 250
Transpordivahendid	0	1 250
Kokku	0	1 250

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	30 500	30 500
Akumuleeritud kulum	-8 429	-8 429
Jääkmaksumus	22 071	22 071
Amortisatsioonikulu	-2 750	-2 750
Muud muutused	-359	-359
31.12.2022		
Soetusmaksumus	26 500	26 500
Akumuleeritud kulum	-7 538	-7 538
Jääkmaksumus	18 962	18 962
Amortisatsioonikulu	-2 650	-2 650
Muud muutused	0	0
31.12.2023		
Soetusmaksumus	26 500	26 500
Akumuleeritud kulum	-10 188	-10 188
Jääkmaksumus	16 312	16 312

Müüdnud immateriaalsed põhivarad põhivarade müügihindades		
	2023	2022
Muud immateriaalsed põhivarad	0	8 000
Kokku	0	8 000

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	3 377	3 377		
Lühiajalised laenud kokku	3 377	3 377		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	973	973	0	
Pikaajalised laenud kokku	973	973	0	
Laenukohustised kokku	4 350	4 350	0	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	3 492	3 492		
Lühiajalised laenud kokku	3 492	3 492		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud	4 549	3 592	957	
Pikaajalised laenud kokku	4 549	3 592	957	
Laenukohustised kokku	8 041	7 084	957	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	255	255	
Maksuvõlad	162	162	
Muud võlad	3 609	3 609	
Muud viitvõlad	3 609	3 609	
Saadud ettemaksed	3	3	
Tulevaste perioodide tulud	3	3	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 029	4 029	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	157	157	
Maksuvõlad	386	386	
Muud võlad	0	0	
Muud viitvõlad	0	0	
Saadud ettemaksed	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	543	543	

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
		Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	0

	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
		Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	237	240
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	237	240
Kokku sihtfinantseerimine	237	240

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 113	19 372
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 113	19 372
Kokku müügitulu	11 113	19 372
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Merekalapüük (EMTAK: 03111)	11 113	19 372
Kokku müügitulu	11 113	19 372

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	2 602	4 356
Müügi eesmärgil ostetud teenused	18	5
Energia	624	1 146
Kütus	624	1 146
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 244	5 507

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	1 076	306
Autokulud	5 303	6 141
Töörõivad ja -jalatsid	249	20
Muud	37	96
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 665	6 563

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei olnud aruandeaastal palgalisi töötajaid.

Lisa 14 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	0	157
Kahjum põhivara mahakandmisest	3 192	4 350
Muud	48	1
Kokku muud ärikulud	3 240	4 508

Lisa 15 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	397	692
Kokku intressikulud	397	692

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 377	3 492
Kokku laenukohustised	3 377	3 492
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 611	0
Kokku võlad ja ettemaksed	3 611	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 492	3 492
Kokku laenukohustised	3 492	3 492
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 492	3 377
Kokku laenukohustised	3 492	3 377

Aruandeaastal ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2024

Silverfin OÜ (registrikood: 12780434) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENEKEN VALDMAA	Juhatuse liige	25.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 038
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 181
Kokku	14 857
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	14 857
Kokku	14 857

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 038
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-7 181
Kokku	14 857
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	14 857
Kokku	14 857

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Merekalapüük	03111	11113	100.00%	Jah