

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Dispuut

registrikood: 12814660

tänava/talu nimi, Vabaduse pst 105a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11619

telefon: +372 56696393

e-posti aadress: tonisleht@gmail.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Osaühing Dispuut asutati 2015.a. märtsikuus eesmärgiga tegeleda kinofilmide, videote ja telesaadete tootmisega.

Aruandeaastal tegutseti põhitegevusalal ja aasta oli edukas.

Majandusaastal oli ettevõttes keskmiselt 1 töötaja ja lisaks mitmeid võlaõigusliku lepingu alusel töötavaid isikuid. Tööjõukulud moodustasid 21 401 eurot. Juhatus koosneb 1 liikmest. Juhatusel tehtud töö eest tasu ei makstud ega tehtud muid soodustusi.

Peamised finantssuhtarvud:

	2016	2015
Puhaskasumimarginaal	0,24	0,22
Maksevõime kattekordaja	3,74	5,32
Likviidsuse kordaja	3,74	5,32
ROE	63,84	100
ROA	47,07	81,21
Puhaskasumimarginaal = puhaskasum / äritulud		
Maksevõime kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused		
Likviidsuse kordaja = käibevara - varud / lühiajalised kohustused		
ROE (%) = puhaskasum / omakapital * 100		
ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100		

Arengusuunad järgnevals majandusaastaks:

Osaühing Dispuut järgmise aasta plaan on jätkata tegevusega põhitegevusalal ja suurendada käivet.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 244	10 999	
Nõuded ja ettemaksed	39 222	5 849	2
Kokku käibevarad	50 466	16 848	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	844	0	4
Kokku põhivarad	844	0	
Kokku varad	51 310	16 848	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	13 477	3 166	5
Kokku lühiajalised kohustised	13 477	3 166	
Kokku kohustised	13 477	3 166	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 682	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 151	13 682	
Kokku omakapital	37 833	13 682	
Kokku kohustised ja omakapital	51 310	16 848	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	12.03.2015 - 31.12.2015	Lisa nr
Müügitulu	100 027	61 075	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-52 568	-37 429	9
Mitmesugused tegevuskulud	-1 670	-272	10
Tööjõukulud	-21 401	-9 692	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-18	0	4
Muud ärikulud	-219	0	
Ärikasum (kahjum)	24 151	13 682	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	24 151	13 682	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 151	13 682	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	12.03.2015 - 31.12.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	24 151	13 682	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	18	0	4
Kokku korrigeerimised	18	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-15 372	-5 849	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	10 310	3 166	
Kokku rahavood äritegevusest	19 107	10 999	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-862	0	4
Antud laenud	-18 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-18 862	0	
Kokku rahavood	245	10 999	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 999	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	245	10 999	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 244	10 999	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
12.03.2015	2 500	-2 500		0
Aruandeaasta kasum (kahjum)			13 682	13 682
31.12.2015	2 500	-2 500	13 682	13 682
Aruandeaasta kasum (kahjum)			24 151	24 151
31.12.2016	2 500	-2 500	37 833	37 833

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Dispuut raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud muudes tegevuskuludes. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtusevlangusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640veurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutussevõtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest volulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Kui põhivara objekti valmistamine vältib pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Materiaalse põhivara grupp Kasulik eluiga

Ehitised ja rajatised 10 - 20 aastat

Seadmed 4 - 6 aastat

Sõidukid 3 - 5 aastat

Muu inventar 2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

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.

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 arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osaühing Dispuut aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke ja nendega seotud ettevõtteid;
- b. tütar- ja sidusettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütarettvõtted);
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	14 060	14 060	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 889	5 889	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 273	1 273	3
Muud nõuded	18 000	18 000	
Laenunõuded	18 000	18 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	39 222	39 222	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	480	480	
Muud nõuded	5 369	5 369	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 849	5 849	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		3 781	1 022
Üksikisiku tulumaks		413	319
Sotsiaalmaks		826	657
Kohustuslik kogumispension		50	40
Töötuskindlustusmaksed		60	48
Ettemaksukonto jääk	1 273		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 273	5 130	2 086

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	862	862	862
Amortisatsioonikulu	-18	-18	-18
31.12.2016			
Soetusmaksumus	862	862	862
Akumuleeritud kulum	-18	-18	-18
Jääkmaksumus	844	844	844

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 347	7 347	
Võlad töövõtjatele	1 000	1 000	12
Maksuvõlad	5 130	5 130	3
Kokku võlad ja ettemaksed	13 477	13 477	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	280	280	
Võlad töövõtjatele	800	800	12
Maksuvõlad	2 086	2 086	3
Kokku võlad ja ettemaksed	3 166	3 166	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	30 266	10 946
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 567	2 736
Kokku tingimuslikud kohustised	37 833	13 682

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada bilansipäeva seisuga jaotuskõlblikku kasumit.

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	12.03.2015 - 31.12.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	91 127	60 075
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	91 127	60 075
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Jaapan	8 900	1 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	8 900	1 000
Kokku müügitulu	100 027	61 075
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinofilmide, videote ja telesaadete tootmine	100 027	61 075
Kokku müügitulu	100 027	61 075

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	12.03.2015 - 31.12.2015
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-52 256	-35 857
Transpordikulud	0	-83
Üür ja rent	-312	-1 489
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-52 568	-37 429

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	12.03.2015 - 31.12.2015
Mitmesugused bürookulud	-630	-248
Muud	-1 040	-24
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 670	-272

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	12.03.2015 - 31.12.2015
Palgakulu	-15 995	-7 303
Sotsiaalmaksud	-5 406	-2 389
Kokku tööjõukulud	-21 401	-9 692
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	13	0

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 889	1 000	5 369	800

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.03.2017

Osaühing Dispuut (registrikood: 12814660) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS LEHT	Juhatuse liige	01.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 682
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 151
Kokku	37 833

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kinofilmide, videote ja telesaadete tootmine	5911	100027	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tõnis Leht	38006202719	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56696393
E-posti aadress	tonisleht@gmail.com