

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 17.05.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ Käsmu Majaka Kalur

registrikood: 14050651

tänavatalu nimi, Neeme tee 1a

maja ja korteri number:

küla: Käsmu küla

vald: Vihula vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihthumber: 45601

telefon: +372 5047908

e-posti aadress: sadam@kasmusadam.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Intressikulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Lisa 11 Sündmused pärast bilansipäeva	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Mais 2016 loodi MTÜ Käsmu Majaka Sadam juurde OÜ Käsmu Majaka Kalur eesmärgiga koondada kutselisi kalamehi hoidmaks elus ajaloolisi rannakalapüügi traditsioone Käsmu lahel ja selle ümbruskonnas.

Tänaseks on meiega liitunud kaks kutselist kalurit. OÜ Käsmu Majaka Kalur on omandanud 10 võrgu ja 2 avameremõrra püügiõigust ja teinud ettevalmistusi kalalaeva registris oleva aluse hankimiseks.

OÜ Käsmu Majaka Kalur eesmärk on teenida tulu püütud kalade müügist. Samuti plaanib ühing hakata pidama poodi ning opereerima Käsmu sadamas avatava söögikohaga.

Tarmo Tamm
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	17.05.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 715	2 500	2
Nõuded ja ettemaksed	3 535	0	3
Kokku käibevarad	5 250	2 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	18 573	0	4
Immateriaalsed põhivarad	9 000	0	5
Kokku põhivarad	27 573	0	
Kokku varad	32 823	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	179	0	10
Kokku lühiajalised kohustised	179	0	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	30 510	0	6,10
Kokku pikaajalised kohustised	30 510	0	
Kokku kohustised	30 689	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-366	0	
Kokku omakapital	2 134	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	32 823	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	17.05.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-313	7
Ärikasum (kahjum)	-313	
Intressikulud	-53	9,10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-366	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-366	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamise aluseks on raamatupidamise registrites kirjendatud majandusaasta majandustehingud ja reguleerimiskanded. Aastaaruande koostamiseks inventeeritakse raamatupidamiskohustuslase varade ja kohustuste saldod, hinnatakse registrites kajastatud varade ja kohustuste vastavust raamatupidamise seaduse paragrahvides 16-17 sätestatud arvestuspõhimõtetele, tehakse reguleerimis- ja lõpetamise kanded ning koostatakse põhjaruanded ja lisad. Ka avalikustatava informatsiooni valikul lähtutakse eelnimetatud seadusesätetest.

Aastaaruandes esitatakse aruandeaasta ja sellele eelnenud majandusaasta võrreldavad arvnäitajad. Võrreldavuse tagamiseks tuleb vajadusel eelnevate perioodide näitajad ümber arvestada esitades ühtlasi ümberarvestuse põhjused ja näidates ära korrigeerimiste summad. Samu arvestuspõhimõtteid kasutatakse järjepidevalt kõikidel aruandeperioodidel.

OÜ Käsma Majaka Kalur 2016.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid (RTJ).

Et OÜ Käsma Majaka Kalur registreeriti 17.05.2016, siis aastaaruanne on koostatud ajavahemiku 17.05.2016 kuni 31.12.2016 kohta.

OÜ Käsma Majaka Kalur kvalifitseerub väikeettevõtja ja mikroettevõtja kategooriasse, kellele alates 2016.aastast kohaldub eesti finantsaruandluse standard, TFVC, mille kohaselt ettevõtte peab esitama bilansi, kasumiaruande ja kuni 9 lisa ja tegvusuaruande.

Aruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, kasumiaruanne põhineb skeem 1.

Raamatupidamise aastaaruanne koostatakse eesti keeles ja Eestis ametlikult kehtivas vääringus. so eurodes.

Vigade korrigeerimine

Vead majandustoimingute kajastamisel kirjatakse perioodi, mil nendest teadlikuks saadi korrigeerides vastavalt nõudeid/kohustusi ja/või tulusid/kulusid.

Maksuarvestuses korrigeeritakse tehingu tegeliku toimumisega seotud aruande perioodi (kuu) maksudeklaratsioone. Muudatuse mõju kajastub selle perioodi raamatupidamisarvestuses, kui sellest teadlikuks saadakse.

Raha

Kirjel "Raha" kajastatakse pangakonto saldo 31.12.2016.a.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas pole tehinguid tehtud 17.05.-31.12.2016.

Nõuded ja ettemaksed

Tekkepõhised nõuded sh. teenuste ja varade ostuarvete sisendkäibemaksu nõuded Maksu- ja Tolliameti vastu, nõuded ostjatega tasumata arvete summas, ettemaksed ostuarvete eest (sh. käibemaks).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida ettevõtte kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Immateriaalne vara on füüsilise substantsita, teistest varadest eristatav mittemonetaarne vara. (SME IFRS 18.2), mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Soetusmaksumus on vara omandamise või ehitamise ajal vara eest makstud raha või üle antud mitterahalise tasu õiglane väärtus. (SME IFRS 2.34 (a)).

Amortisatsioon on vara amortiseeritava osa kandmine kulusse vara kasuliku eluea jooksul. (SME IFRS terminite sõnastik). Kasulik eluiga on:

- periood, mille jooksul vara ettevõtte poolt tõenäoliselt kasutatakse; või
- tooteühikute (või muude sarnaste ühikute) arv, mida ettevõtte antud vara kasutamisest saab. (SME IFRS terminite sõnastik).

Ettevõtte kehtestab oma raamatupidamise sise-eeskirjades alampiiri, millest kõrgema soetusmaksumusega varasid tuleb kapitaliseerida põhivarana ja madalamaga kanda kulusse nende kasutuselevõtmise hetkel. OÜ Käsma Majaka Kalur põhivara alampiir on 1 000 eurot.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kasulik eluiga määratakse lähtuvalt juhtkonna hinnangust vara tegeliku kasutamise perioodi kohta. Kalastusala kasulikuks elueaks on planeeritud 10 aastat.

Ka immateriaalsetel varadel eeldatakse olevat piiratud kasulik eluiga. Juhul kui immateriaalne vara on tekkinud lepingulistest vm. õigustest, ei ole vara kasulik eluiga pikem kui nende lepinguliste õiguste kehtivusperiood, kuid võib olla sellest lühem kui ettevõtte planeerib vara kasutada lühema perioodi jooksul. Kui lepingulisi õigusi saab pikendada, võib immateriaalse vara kasulik eluiga hõlmata ka pikendatavat perioodi, eeldusel, et pikendamiseks ei ole vaja teha märkimisväärsed kulutusi. (SME IFRS 18.19).

Põhivara kulumit arvestatakse lineaarsel meetodil alates põhivara kasutuselevõtmise kuust kuni selle täieliku amortiseerumiseni või kasutusest eemaldamise kuule eelneva kuuni.

OÜ Käsma Majaka Kalur ei amortiseerinud 2016. majandusaastal arvele võetud materiaalseid ega immateriaalseid põhivarasid, kuna varade komplekteerimine polnud veel lõppenud ja varad polnud kasutatavad teenuste osutamiseks.

Finantskohustised

Lühiajaliste kohustustena kajastatakse järgnevaid kohustusi:

- (a) kohustusi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritüübi jooksul (näiteks võlad tarnijatele);
- (b) kohustusi, mida hoitakse eelkõige kauplemiseesmärgil;
- (c) kohustusi, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast (näiteks lühiajalised laenud). Kõiki muid kohustusi kajastatakse pikaajaliste kohustustena. (SME IFRS 4.7, 4.8).

OÜ Käsma Majaka Kalur 2016. aastal võetud laenukohustused on pikaajalised, tagastamistähtajaga jaanuar 2018, intressikuluga 4% aastas laenu jäägilt. Intressid kuuluvad tasumisele laenulepingute lõppedes. Intressikulu arvestamine algas laenusumma laekumise päevast, lähtutakse kuu kalendripäevade arvust ja 365-päevasest aastast.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Müügitulu sisaldab müüdud teenuste ja kaupade eest saadavaid summasid, ei sisalda käibemaksu ja allahindlusi. Tulu kajastatakse siis, kui tulu suurus on võimalik usaldusväärselt mõõta ja on tõenäoline, et ettevõtte saab tehingust tulenevat majanduslikku kasu.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil vastavalt tehingu valmidusastmele, kui teenuse osutamise eest saadava tasu eest laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud olulised riskid ja hüved on läinud ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Perioodil 17.05.-31.12.2016 OÜ Käsma Majaka Kalur tulud puuduvad, kuna on tegemist asutamisjärgse mittetäieliku tegevusaastaga ja kalapüügiälgus, millega plaanitakse hakata kalapüüki teostama, on alles komplekteerimisel.

Kulud

Muude tegevuskuludena mõistetakse administratiivsetel ja muudel põhitegevusega mitte otseselt seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu nagu näiteks raamatupidamis- ja juriidiliste teenuste kulu, konsultatsioonikulu; kantseleikulu; reklaamikulu; kindlustuskulu; asutamis- ja uurimiskulud; eraldiste moodustamisega seotud kulud.

Tööjõukulud on aruandeperioodi eest arvestatud palgad, preemiad, puhkusetasud, pensionihüvitised ja muud rahalised ja mitterahalised kompensatsioonid töövõtjatele (sõltumata sellest, kas need on välja makstud või mitte) ning neilt arvestatud tööandja poolt tasutavad maksud.

OÜ Käsma Majaka Kalur puuduvad tööjõu kulud vahemikul 17.05.-31.12.2016.

Maksustamine

OÜ Käsma Majaka Kalur on käibemaksukohustuslane alates 27.12.2016. Ostuarvete alusel tasutud sisendkäibemaksu tagastusnõude eelduseks on plaanitav maksustatav kalapüügiga tegelemise võimaluse pakkumine ja püügisaaduste realiseerimine.

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud vaid jaotatud kasumilt. Tulumaksuseaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt väljamakstud dividendid ja muud kasumi arvelt tehtud väljamaksed olenemata saajast.

Seotud osapooled

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks, kui ühel poolel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole finants- või juhtimisotsustele. Seotud osapoolte defineerimisel ei lähtuta ainult tehingute ja omavahelise suhte juriidilisest vormist vaid ka nende tegelikust sisust.

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Mõistmaks, milline on seotud osapooltega tehtud tehingute võimalik mõju ettevõtte finantspositsioonile ja kasumile, tuleb nende kohta avaldada aruandes täiendavat informatsiooni. (SME IFRS 33.1, 33.2).

OÜ Käsma Majaka Kalur on MTÜ Käsma Majaka Sadam 100%-line tütarfirma. Tehingud ajavahemikul 17.05-31.12.2016 on tehtud turutingimustel.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	17.05.2016
Kokku raha	1 715	2 500

Arveldusarve jääk Swedbankis.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 535	3 535
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 535	3 535

Ainus nõue 31.12.2016 seisuga on nõue Maksu- ja Tolliameti vastu ostuarvete sisendkäibemaksu summas.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed		
17.05.2016				
Soetusmaksumus	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0
Ostud ja parendused	0	0	0	0
Muud ostud ja parendused	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	0	0	0
17.05.2016				
Soetusmaksumus	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0
Kapitaliseeritud laenukulutused	17 569	1 004	18 573	18 573
Amortisatsioonikulu	0	0	0	0
31.12.2016				
Soetusmaksumus	17 569	1 004	18 573	18 573
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	17 569	1 004	18 573	18 573

Materiaalse põhivarana on etapiivisiliselt arvele võetud kalastamisalus ja selle tarbeks soetatud seadmed, mille komplekteerimine viiakse lõpule esimesel poolaastal 2017.

OÜ Käsma Majaka Kalur ei amortiseerinud 2016.majandusaastal arvele võetud materiaalseid põhivarasid, kuna varad polnud komplekteeritud ja valmis teenuste osutamiseks.

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud immateriaalsed põhivarad	
17.05.2016		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
17.05.2016		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	9 000	9 000
31.12.2016		
Soetusmaksumus	9 000	9 000
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	9 000	9 000

31.12.2016 seisuga moodustavad immateriaalse vara soetatud võrgu- ja avameremõrra püügiõigused ja kalalaeva registreerimisõigus. Õigusi ei amortiseeritud 2016. majandusaastal.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Emaettevõttelt	30 510		30 510		4%	euro	Jaan 2018
Pikaajalised laenud kokku	30 510		30 510				
Laenukohustised kokku	30 510		30 510				

Laenuandjaks on emaettevõtte MTÜ Käsmu Majaka Sadam, tagastamistähtaeg jaanuar 2018, intressikulu 4% aastas laenu jäägilt.

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	17.05.2016 - 31.12.2016
Energia	-287
Kütus	-287
Pangateenused	-6
Muud	-20
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-313

17.05.-31.12.2016.a. mitmesugused tegevuskulud koosnevad pangateenustest, kütusest, juriidilistest kuludest.

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

31.12.2016 seisuga puuduvad ettevõttele töötajad, mistõttu puuduvad ka kulud töötasudeks ja töötasu maksudeks.

Lisa 9 Intressikulud

(eurodes)

	17.05.2016 - 31.12.2016	17.05.2016 - 17.05.2016
Muud intressikulud	-53	0
Kokku intressikulud	-53	0

Emafirma MTÜ Käsmu Majaka Sadam laenulepingu intressimäär on 4% aastas laenu jäägilt, intressi tagastamiskohustus on laenulepingu lõppedes. Viitintress 31.12.2016 on 53 eurot.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	MTÜ Käsmu Majaka Sadam
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016
	Kohustised
Emaettevõtja	30 510

17.05.2016 - 31.12.2016	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja				
MTÜ Käsnu Majaka Sadam	30 510	4%	euro	Jaan.2018

OÜ Käsnu Majaka Kaluri 100%-line omanik on MTÜ Käsnu Majaka Sadam. Osaku väärtus on 2 500 eurot, mille eest on tasutud.

31.12.2016 on OÜ Käsnu Majaka Kaluri ainus võlausaldaja emaettevõtte MTÜ Käsnu Majaka Sadam väljastatud pikaajalise laenuga 30 510 eurot, viitintressiga 53 eurot.

Raamatupidamiskohustuslane ei ole perioodil 17.05-31.12.2016 tegevjuhtkonnale arvestanud tasusid ega muid soodustusi.

Lisa 11 Sündmused pärast bilansipäeva

OÜ Käsnu Majaka Kalur omab lepingulisi kohustusi alumiiniumkerega mootorpaadi soetamiseks. 30% hanke mahust täideti 2016. aastal, 70% kandub 2017. aastasse. Esimesel poolaastal kuulub tasumisele 53 348 eurot, millele lisandub käibemaks. Aruande esitamise hetkeks on sellest tasutud 12 354 eurot, millele lisandub käibemaks.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.04.2017

OÜ Käsma Majaka Kalur (registrikood: 14050651) 17.05.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO TAMM	Juhatuse liige	17.04.2017
Resolutsioon:	OÜ Käsma Majaka Kaluri juhatajana kinnitan perioodi 17.05.-31.12.2016 aasta-aruandes esitatava informatsiooni õigsust.	

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-366
Kokku	-366

17.05.-31.12.2016 periood oli OÜ'le Käsmu Majaka Kalur ettevõtte registreerimise aasta, aga ühtlasi mittetäielik majandusaasta. Selle tegevusperioodi kahjum 366 eurot stabiliseerub 2017.a. planeeritava positiivse müügitegevuse tulemusena.

Kui seda ei peaks juhtuma esimese poolaasta jooksul 2017, siis teeb omanikettevõtte täiendava sissemakse osakapitali, mille osas oleme hetkel arvamusel, et selle järgi ei teki vajadust.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Merekalapüük	03111	0		Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Mittetulundusühing Käsmu Majaka Sadam	80342602	Käsmu küla, Vihula vald, Lääne-Viru maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5047908
E-posti aadress	sadam@kasmusadam.ee