

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 04.02.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Diamond Age Research and Consulting OÜ

registrikood: 12794716

tänavatalu nimi, Tornimäe tn 7-126

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10145

e-posti aadress: oleg.ilchenko@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 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 5 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Diamond Age Research and Consulting OÜ on peamiselt muu mujal liigitamata finantsteenuste osutamisega tegelev ettevõtte. Ettevõtte loodi 2015. aastal.

Majandusaasta tegevus

2015. majandusaastal tegeles Diamond Age Research and Consulting OÜ muu mujal liigitamata finantsteenuste osutamisega. Müük toimus Kaimanisaartele. 2016. majandusaastal on plaanis müüki veelgi suurendada.

Personal

Diamond Age Research and Consulting OÜ juhatus on kaheliikmeline. Juhatusle arvestati tasusid 18 896 euro ulatuses. Töölepingu alusel töötavaid töötajaid ettevõttes oli üks.

Tulud, kulud ja kasum

Diamond Age Research and Consulting OÜ müügitulu 2015.aastal oli 80 000 eurot. Müügitulust 100% moodustas muu mujal liigitamata finantsteenuste müük. Kasum majandustegevusest 2015. aastal oli 21 290 eurot.

Majandusaasta finantssuhtarvud olid järgmised:

Finantssuhtarvud	2015
Müügitulu (eurodes)	80 000
Puhaskasum (eurodes)	21 290
Puhasrentaablus (%)	26,61%
ROA (%)	49,54%
ROE (%)	89,49%
Puhaskäibekapital	22 844
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	2,19
Võlakordaja (kordades)	0,46

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Puhaskäibekapital = käibevara – lühiajalised kohustused

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Võlakordaja (kordades) = koguvõlgnevus / koguvara

Oleg Ilchenko

Juhatusle liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	04.02.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	41 066	0	
Nõuded ja ettemaksed	961	0	2
Kokku käibevara	42 027	0	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	946	0	3
Kokku põhivara	946	0	
Kokku varad	42 973	0	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	19 183	0	4
Kokku lühiajalised kohustused	19 183	0	
Kokku kohustused	19 183	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 290	0	
Kokku omakapital	23 790	0	
Kokku kohustused ja omakapital	42 973	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	04.02.2015 - 31.12.2015	04.02.2015 - 04.02.2015	Lisa nr
Müügitulu	80 000	0	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 608	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-6 886	0	
Tööjõukulud	-40 664	0	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-51	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	20 791	0	
Muud finantstulud ja -kulud	499	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 290	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 290	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	04.02.2015 - 31.12.2015	04.02.2015 - 04.02.2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	20 791	0
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	51	0
Kokku korrigeerimised	51	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-961	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	19 183	0
Laekunud intressid	2	0
Kokku rahavood äritegevusest	39 066	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-997	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-997	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 500	0
Kokku rahavood	40 569	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	40 569	0
Valuutakursside muutuste mõju	497	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	41 066	0

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0
Emiteeritud osakapital	0	0	0
04.02.2015	0	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	21 290	21 290
Emiteeritud osakapital	2 500	0	2 500
31.12.2015	2 500	21 290	23 790

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Diamond Age Research and Consulting OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusest ja heast raamatupidamistavast. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt.

Kasutusel on kasumiaruande skeem 1.

Raha

Raha ja pangakontod sisaldavad raha pangakontol, nõudmiseni hoiuseid ning sularaha kassas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Tehingud välisvaluutas kajastatakse raamatupidamises ümberhinnatult eurodesse tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi järgi. Aastaaruandes on valuutapõhised kirjed ümberhinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi järgi. Ümberhindlusest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (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.

Nõuded ja kohustused, millede maksetähtajad on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on bilansis esitatud pikaajaliste kohustustena, ülejäänud lühiajaliste kohustustena.

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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivara amortiseeritakse lineaarse meetodi alusel lähtudes kasulikust tööeest. Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

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

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 600 eurot

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital Vastavalt Äriseadustikule on ettevõtte moodustanud reservkapitali, mis moodustab vähemalt 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

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 teenuse 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 suurus 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.

Kulud

Kulude hulka kuuluvad perioodi jooksul realiseeritud kaupade ja teenustega seotud väljaminekud. Kulud on arvestatud tekkepõhiselt.

Kulud on periodiseeritud tulenevalt nende osalemisest aruandeaasta tulu moodustamisel. Järgneva majandusaasta tuludega seonduvad väljaminekud on bilansis kajastatud kontrol Tulevaste perioodide ettemakstud kulud.

Maksustamine

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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse omanikke, teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid, tegev- ja kõrgem juhtkond ning kõigi loetletud isikute pereliikmed ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Teostatud tehingutest tekkinud nõuded või kohustused kajastatakse eraldi bilansirühmas. Kõik seotud osapooltega teostatud tehingute mõju on esitatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Ettemaksed	961	961	0	0
Tulevaste perioodide kulud	961	961	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	961	961	0	0
	04.02.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Ettemaksed	0	0	0	0
Tulevaste perioodide kulud	0	0	0	0

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	0	0	0
Muud ostud ja parendused	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	0	0
04.02.2015			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	997	997	997
Muud ostud ja parendused	997	997	997
Amortisatsioonikulu	-51	-51	-51
31.12.2015			
Soetusmaksumus	997	997	997
Akumuleeritud kulum	-51	-51	-51
Jääkmaksumus	946	946	946

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad töövõtjatele	3 919	3 919	0	0
Maksuvõlad	2 637	2 637	0	0
Muud võlad	2 627	2 627	0	0
Muud viitvõlad	2 627	2 627	0	0
Saadud ettemaksed	10 000	10 000		
Tulevaste perioodide tulud	10 000	10 000		
Kokku võlad ja ettemaksed	19 183	19 183	0	0

	04.02.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad töövõtjatele	0	0	0	0
Maksuvõlad	0	0	0	0
Muud võlad	0	0	0	0
Muud viitvõlad	0	0	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0	0	0

Lisa 5 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	04.02.2015
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	21 290	0
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	5 323	0
Kokku tingimuslikud kohustused	26 613	0

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	04.02.2015 - 31.12.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike	
Kaimanisaared	80 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	80 000
Kokku müügitulu	80 000
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Liigitamata finantsteenuste osutamine	80 000
Kokku müügitulu	80 000

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	04.02.2015 - 31.12.2015	04.02.2015 - 04.02.2015
Palgakulu	30 392	0
Sotsiaalmaksud	10 029	0
Pensionikulu	243	0
Kokku tööjõukulud	40 664	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	04.02.2015 - 31.12.2015	04.02.2015 - 04.02.2015
Arvestatud tasu	18 896	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.06.2016

Diamond Age Research and Consulting OÜ (registrikood: 12794716) 04.02.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LUISE SAVIK	Sisestaja	23.06.2016
OLEG ILCHENKO	Management board member	27.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 290
Kokku	21 290
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Kokku	250

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 290
Kokku	21 290
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Kokku	250

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	80000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Diamond Age Investment Advisors Limited		Küpros	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	oleg.ilchenko@gmail.com