

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: aktsiaselts "KALLASTE KALUR"

registrikood: 10006498

tänavatänu nimi, Võidu 120

maja ja korteri number:

linn: Kallaste linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 60104

telefon: +372 7452740

faks: +372 7452743

e-posti aadress: kallaste.kalur@mail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Kasutusrent	15
Lisa 10 Laenukohustused	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Võlad tarnijatele	17
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 14 Aktsiakapital	18
Lisa 15 Müügitulu	18
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Muud ärikulud	20
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 20 Seotud osapooled	20
Lisa 21 Laenu tagatis, panditud varad ning garantii	21
Lisa 22 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus	21
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

Tegevusaruanne

MAJANDUSTEGEVUS

Aktsiaselts Kallaste Kalur kanti äriregistrisse 12.01.1996.a. Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on kalapüük ja kalatöötlemine (EMTAK-I järgi: - 0312 Mageveekalapüük ja 1020 Kalatöötlemine ja säilitamine). Firma poolt püütud kala on fileeritud oma fileerimistehhis. Fileerimisteenuseid osutatakse ka teistele firmadele. Külmutuskambrise pind on välja renditud teistele firmadele.

2015 majandusaastal ettevõtte müügitulu oli 541 508 eurot, sellest 61 % moodustas eksport, partnerriigid olid: Poola, Soome, Šveits, Saksamaa, Prantsusmaa, Läti, Leedu, Azerbaijan, Moldova. Ettevõtte aasta käive eelmise aastaga võrreldes vähenes 2,2% võrra, aasta lõppes kahjumiga 103 010 eurot. Omakapital seisuga 31.12.2015.a moodustas 163 108 eurot.

Ettevõtte käive eelmisel aastal langes, põhjendus: halvad tingimused kudumise ajal, seetõttu nõrk kala järelkasv ja ahvena kvoodi vähendamine. Viimastel aastatel aktsiaselts KALLASTE KALUR püüdis põhiliselt ahvenat ja eksportis ahvena fileed. Ajalooline massiline kalapüük oli kevadel ja sügisel. Nendel perioodidel valmistame tooraine fileerimistehhi jaoks. Valmistatud kala filee oleme turustanud EL maadele. Suuremad ostjad on Šveitsi frimad. 2015 aastal Eesti pool lõpetas ahvena kvoodi püüdmise septembri kuu algul. Kalapüük oli nakke võrkudega halb (ilmastiku tingimused) ja seetõttu koha kvoot jäi püüdmata ca 200 tonni.

Seisuga 31.detsember 2015 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 97 tuhande euro võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkuvusest. Juhtkonna hinnagul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõtte majandusraskusi 2016 aastal. Kalapüük Peipsi järvel algab alates 10.06.2016. Selleks ajaks firma laevastik ja püünised on heas olukorras, juhtkond on veendunud, et olukord kalaturul paraneb ning vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused.

	Peamised finantssuhtarvud	2015	2014
1	Pikaajalise laenu osakaal [(pikaajalised kohustused)/(kohustused kokku+ omakapital kokku)]	0,33	0,25
2	Müügikate (%) [(müügitulu-kaubad, toore, materjal ja teenused)/müügitulu]	0,71	0,66
3	Võõrkapitali ja omakapitali suhe (võõrkapital/omakapital kokku)	2,71	1,85
4	Omakapitali kordaja (kõik varade allikad/omakapital kokku)	3,71	2,85
5	Käibe puhaskasum (puhaskasum/müügitulu)	-0,19	-0,26
6	Varade tulukus (ROA) (puhaskasum/varad kokku)	-0,17	-0,19
7	Omakapitali tulukus (ROE) (puhaskasum/omakapital kokku)	-0,63	-0,54

JUHATUS JA TÖÖTAJAD

Juhatus on juhtinud majandustegevust, pidanud raamatupidamist ja koostanud aastaaruande.

Palgaliste töötajate arv oli majandusaasta jooksul 41, ning palgakulu kokku 200 543 eurot. Juhatuses esimehele maksti töötasu 6 246 eurot. Nõukogu ja juhatuses liikmetele töötasu ei makstud.

INVESTEERINGUD

2015.a ettevõtte suutsid rekonstrueerida kalapaati TSA-077, TSA-054 ja TSA-209. Investeering laevastikusse kokku summas 21 109 eurot, sellest PRIA toetus moodustas 7 397 eurot.

2014.a ettevõtte rekonstrueeriti kalapaati TSA-207 ja TSA-200. Investeering laevastikusse kokku summas

7 984 eurot, sellest PRIA toetus moodustas 4 790,40 eurot. Erastatud Kallaste sadama põhjapoolne muul ja kalda riba (Tööstuse tänav juurdelõige 1) sadama

territooriumi kõrval summas 1180 eurot.

ARENDUSUUNAD JÄRGMISEL MAJANDUSAASTAL

Firma omab ajaloolist püügiõigust: 316 nakkevõrgu püügiluba, 86 avavee mõrra püügiluba, 67 tindimõrra püügiluba ja 4 põhjanooda ehk mutniku püügiluba. Püünised on valmistatud kalapüügi jaoks. Firmsale kuuluv olemasolev kalalossimiskai, sadama tankla ja kalavastuvõtupunkt on töökorras, võimaldavad teenindada kogu firma laevastiku ja on võimalus osutada teenuseid teiste ettevõtete kalalaevadele. Fileerimistsehh on heas olukorras ja kõik seadmed töökorras.

Juhatuse esimees

(Fjodor Plešankov)

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	21 847	18 314	2
Nõuded ja ettemaksed	33 683	29 999	3
Varud	88 393	213 249	5
Kokku käibevara	143 923	261 562	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	15 629	16 939	7
Materiaalne põhivara	445 957	479 956	8
Kokku põhivara	461 586	496 895	
Kokku varad	605 509	758 457	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	12 124	36 989	10
Võlad ja ettemaksed	228 615	263 750	11
Kokku lühiajalised kohustused	240 739	300 739	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	201 662	191 472	10,21
Võlad ja ettemaksed	0	128	
Kokku pikaajalised kohustused	201 662	191 600	
Kokku kohustused	442 401	492 339	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	194 285	194 285	14
Kohustuslik reservkapital	19 429	19 429	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 404	195 357	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-103 010	-142 953	
Kokku omakapital	163 108	266 118	
Kokku kohustused ja omakapital	605 509	758 457	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	541 508	553 376	15
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-74 184	52 709	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-154 839	-190 872	
Mitmesugused tegevuskulud	-85 523	-84 056	16
Tööjõukulud	-260 300	-373 306	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-48 047	-77 843	7,8
Muud ärikulud	-8 492	-6 461	18
Kokku ärikasum (-kahjum)	-89 877	-126 453	
Muud finantstulud ja -kulud	-13 133	-16 500	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-103 010	-142 953	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-103 010	-142 953	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-89 877	-126 453	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	48 047	77 843	7,8
Muud korrigeerimised	974	112	
Kokku korrigeerimised	49 021	77 955	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 684	13 283	3
Varude muutus	124 856	-42 909	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-35 263	91 403	11
Makstud intressid	-9 400	-11 633	19
Kokku rahavood äritegevusest	35 653	1 646	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-21 109	-9 164	8
Laekumised sihtfinantseerimisest	7 397	4 791	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-13 712	-4 373	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-14 675	-30 448	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-3 755	-4 412	19
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-18 430	-34 860	
Kokku rahavood	3 511	-37 587	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	18 314	56 356	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 511	-37 587	
Valuutakursside muutuste mõju	22	-455	19
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 847	18 314	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	194 285	19 429	195 357	409 071
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-142 953	-142 953
31.12.2014	194 285	19 429	52 404	266 118
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-103 010	-103 010
31.12.2015	194 285	19 429	-50 606	163 108

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aktsiaseltsi Kallaste Kalur 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuud ja rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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 laekavas 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 algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad). Ühe ja sama tootmisprotsessi tulemusena samaaegselt valminud toodete puhul, olukorras, kus ei ole võimalik eristada iga toote valmistamiseks tehtud kulutusi, on tootmiskulutuste jagamise aluseks kasutatud

tootmisprotsessi käigus valmivate toodete müügiväärtuste suhet. Põhitoodete

tootmisprotsessi tulemusena saadud väheväärtuslikud kõrvaltooted on bilansis arvele võetud nende netorealiseerimismaksumuses (kõrvaltoote netorealiseerimismaksumus on maha arvatud põhitoote soetusmaksumusest).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus amortisatsioon.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 eurot, 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 alahindlused. 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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3 -8 %
- Tootmiseseadmed 10-20%
- Transpordivahendid 10-20%
- Muud masinad ja seadmed 10-30%

Maad ei amortiseerita.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640**Rendid**

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdiseväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

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 õiglasest väärtusest (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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Sihtfinantseerimine

Põhivara sihtfinantseerimisel võetakse põhivara arvele ostuhinnas, millest sihtfinantseerimine on maha arvatud. Kui ehitatud põhivara saab kasutusele võtta selleks otstarbeks, milleks see ehitati, vähendatakse arvelevõetud põhivara soetusmaksumust sihtfinantseerimise summa võrra.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude- kulude vastavuse printsiibist. Valitsuse sihtfinantseerimine, mida saadi eelmise perioodi tegevuskulude kompenseerimiseks, arvestatakse selle perioodi tuluna, millal sihtfinantseerimise summast saab usaldusväärselt ja objektiivselt määrata ning kui laekumine on tõenäoline.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaruandes avalikustatud.

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 dividendide maksumääraga 20/80 (kuni 31. detsember 2014 kehtis maksumäär 21/79) 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

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Aktsiaselts Kallaste Kalur seotud osapoolteks on:

- a) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju Aktsiaselts Kallaste Kalur ärilistele otsustele;
- b) punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	969	168
Panga kontod	20 878	18 146
Kokku raha	21 847	18 314

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	32 580	32 580	0	4
Ostjatelt laekumata arved	32 580	32 580	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	67	67	0	6
Muud nõuded	205	205	0	
Ettemaksed	831	831	0	
Tulevaste perioodide kulud	831	831	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	33 683	33 683	0	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	4 486	4 486	0	4
Ostjatelt laekumata arved	4 486	4 486	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 488	8 488	0	6
Ettemaksed	17 025	17 025	0	
Tulevaste perioodide kulud	17 025	17 025	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 999	29 999	0	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Ostjatelt laekumata arved	32 580	4 486
Kokku nõuded ostjate vastu	32 580	4 486

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	48 880	97 498
Valmistoodang	37 288	111 472
Materjalid	2 225	4 279
Kokku varud	88 393	213 249

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 213	0	1 213
Käibemaks	67	1 530	8 428	0
Üksikisiku tulumaks	0	4 879	0	1 501
Sotsiaalmaks	0	42 693	0	40 648
Kohustuslik kogumispension	0	221	0	89
Töötuskindlustusmaksed	0	1 764	0	1 509
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	60	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	67	52 300	8 488	44 960

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	8 653	26 193	34 846
Akumuleeritud kulum	0	-16 597	-16 597
Jääkmaksumus	8 653	9 596	18 249
Amortisatsioonikulu	0	-1 310	-1 310
31.12.2014			
Soetusmaksumus	8 653	26 193	34 846
Akumuleeritud kulum	0	-17 907	-17 907
Jääkmaksumus	8 653	8 286	16 939
Amortisatsioonikulu	0	-1 310	-1 310
31.12.2015			
Soetusmaksumus	8 653	26 193	34 846
Akumuleeritud kulum	0	-19 217	-19 217
Jääkmaksumus	8 653	6 976	15 629

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013								
Soetusmaksumus	61 453	1 052 045	196 131	297 143	493 274	1 132	1 132	1 607 904
Akumuleeritud kulum	0	-632 341	-140 074	-283 262	-423 336	0	0	-1 055 677
Jääkmaksumus	61 453	419 704	56 057	13 881	69 938	1 132	1 132	552 227
Ostud ja parendused	1 180	0	7 984	0	7 984	0	0	9 164
Amortisatsioonikulu	0	-54 752	-14 973	-6 808	-21 781	0	0	-76 533
Müügid	0	0	2 119	0	2 119	0	0	2 119
Muud muutused	0	0	-6 907	0	-6 907	-114	-114	-7 021
31.12.2014								
Soetusmaksumus	62 633	1 052 045	197 208	297 143	494 351	1 018	1 018	1 610 047
Akumuleeritud kulum	0	-687 093	-152 928	-290 070	-442 998	0	0	-1 130 091
Jääkmaksumus	62 633	364 952	44 280	7 073	51 353	1 018	1 018	479 956
Ostud ja parendused	0	0	21 109	0	21 109	0	0	21 109
Amortisatsioonikulu	0	-31 423	-13 265	-2 049	-15 314	0	0	-46 737
Ümberklassifitseerimised	0	0	44	0	44	-1 018	-1 018	-974
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	515	0	515	-1 018	-1 018	-503
Muud ümberklassifitseerimised	0	0	-471	0	-471	0	0	-471
Muud muutused	0	0	-7 397	0	-7 397	0	0	-7 397
31.12.2015								
Soetusmaksumus	62 633	1 052 045	206 711	297 143	503 854	0	0	1 618 532
Akumuleeritud kulum	0	-718 516	-161 940	-292 119	-454 059	0	0	-1 172 575
Jääkmaksumus	62 633	333 529	44 771	5 024	49 795	0	0	445 957

Kokku soetati põhivara 21 109 euro eest, sellest PRIA toetus moodustas 7 397 eurot.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	8 356	8 156
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	8 562	8 356
1-5 aasta jooksul	11 978	20 540

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Pangalaen	179 666	12 124	167 542		
Pikaajalised laenud kokku	179 666	12 124	167 542		
Muud laenukohustused					
Omaniku laen	34 120	0	34 120		20
Muud laenukohustused kokku	34 120	0	34 120		
Laenukohustused kokku	213 786	12 124	201 662		
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Pangalaen	194 341	36 989	157 352		
Pikaajalised laenud kokku	194 341	36 989	157 352		
Muud laenukohustused					
Omaniku laen	34 120	0	34 120		20
Muud laenukohustused kokku	34 120	0	34 120		
Laenukohustused kokku	228 461	36 989	191 472		

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Maa	66 636	66 636
Ehitised	340 490	373 231
Kokku	407 126	439 867

Laenule seatud tagatiste kohta vt lisa 21.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	22 522	22 522	0	0	12
Võlad töövõtjatele	147 762	147 762	0	0	13
Maksuvõlad	52 300	52 300	0	0	6
Muud võlad	4 816	4 816	0	0	
Dividendivõlad	4 560	4 560	0	0	
Muud viitvõlad	256	256	0	0	
Saadud ettemaksed	1 215	1 215	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	228 615	228 615	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	53 439	53 439	0	0	12
Võlad töövõtjatele	160 521	160 521	0	0	13
Maksuvõlad	44 960	44 960	0	0	6
Muud võlad	4 688	4 560	0	128	
Dividendivõlad	4 560	4 560	0	0	
Muud viitvõlad	128	0	0	128	
Saadud ettemaksed	270	270	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	263 878	263 750	0	128	

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku võlad tarnijatele	22 522	53 439

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasu	134 425	140 533
Puhkuse reserv	9 968	14 939
Puhkuse reservi sotsiaalmaks	3 369	5 049
Kokku võlad töövõtjatele	147 762	160 521

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	194 285	194 285
Aktsiate arv (tk)	30 399	30 399
Aktsiate nimiväärtus	6.39	6.39

Põhikirja järgi miinimumkapitali suuruseks on 191 735 eurot ja maksimumsuuruseks on 766 940 eurot.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	209 539	107 834
Läti	18 817	10 664
Poola	10 318	72 241
Saksamaa	10 120	33 972
Soome	6 203	9 112
Prantsusmaa	69 036	0
Leedu	4 554	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	328 587	233 823
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	171 673	217 390
Moldova	15 192	9 068
Aserbaidžaan	26 056	93 095
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	212 921	319 553
Kokku müügitulu	541 508	553 376
Müügitulu tegevusalade lõikes		
0312-Mageveekalapüük	35 638	92 471
1020-Kala töötlemine ja säilitamine	444 636	439 325
52221-muud teenused	61 234	21 580
Kokku müügitulu	541 508	553 376

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	10 220	9 611
Kalurite püügiluba kulud	16 249	20 229
Transporditeenuste kulud	21 645	16 956
Tolliteenuste kulud	1 644	1 147
Reklaamikulud	356	817
Kontorikaubad, posti- ja telefonikulud	2 033	2 432
Kindlustuskulud	3 895	3 691
Riigilõiv	1 666	1 758
Pangateenuste kulud	382	355
Audiitorikulud	1 400	1 400
Isikliku auto kompensatsioonikulud	161	641
Juriidiline teenuste kulud	676	1 983
Remondi ja hoolduskulud	4 123	3 029
Arstliku läbivaatuse teenuste kulud	0	14
Heitvete puhastuse kulud	7 364	7 000
Lähetuskulud	2 377	2 186
V/väärt.põhivara	612	360
Koolituskulud	860	1 055
Tellitud teenustööd kulud	5 104	3 621
Järelevalvetasu kulud	379	462
Muud	4 377	5 309
Kokku mitmesugused tegevuskulud	85 523	84 056

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	200 543	288 459
Sotsiaalmaksud	59 757	84 847
Kokku tööjõukulud	260 300	373 306
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	41	45

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Kahjum valuutakursi muutustest	423	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	134	0
Maamaks	1 010	1 010
Liikmemaks	3 576	4 576
Muud	3 349	875
Kokku muud ärikulud	8 492	6 461

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	22	-455
intressikulu laenudelt	-9 400	-11 633
Muud finantstulud ja kulud	-3 755	-4 412
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-13 133	-16 500

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	84	34 120	0	34 120
Hankijate tasumata arved	0	5 387	0	14 700

2015	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 565	1 450
2014	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	44 010	2 529

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	6 246	19 606

Lisa 21 Laenu tagatis, panditud varad ning garantii

Laenu tagatiseks seisuga 31.12.2015.a, kui ka seisuga 31.12.2014.a on panditud järgmised AS Kallaste Kalur varad:

- ühishüpoteek viiele kinnistule (materiaalne põhivara) bilansilise väärtusega 394 975 eurot (31.12.2014.a 426 398 eurot) ning ühele kinnistule (kinnisvarainvesteering) bilansilise väärtusega 12 159 eurot (31.12.2014.a 13 469 eurot);

Maaelu Edendamise SA tagab laenulepingust tulenevate panga nõuete täitmise 50% ulatuses laenu põhivõlgnevusest.

Lisa 22 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Seisuga 31.detsember 2015 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 97 tuhande euro võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkuvusest. Juhkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõtte majandusraskusi 2016 aastal. Kalapüük Peipsi järvel algab alates 11.06.2016. Selleks ajaks firma laevastik ja püünised on heas olukorras, juhtkond on veendunud, et olukord kalaturul paraneb ning vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2016

aktsiaselts "KALLASTE KALUR" (registrikood: 10006498) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
FJODOR PLEŠANKOV	Juhatuse liige	29.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts "KALLASTE KALUR" aktsionäridele

Oleme auditeerinud aktsiaselts "KALLASTE KALUR" raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 21, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

AS Kallaste Kalur on kaks järjestiku aastat töötanud olulise kahjumiga, mis tõttu seisuga 31.detsember 2015 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 96 816 EUR võrra, mis võib tekitada olulist kahtlust ettevõtte võimelisuses jätkata jätkuvalt tegutsevana ning seetõttu ei pruugi ettevõtte olla võimeline normaalse äritegevuse käigus realiseerima oma varasid ja täitma oma kohustusi.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt aktsiaselts "KALLASTE KALUR" finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga

/digitaalselt allkirjastatud/
Galina Fedulajev

Vandeaudiitori number 382
Pepleri Audiitorbüroo OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 129
Pepleri 32, 51010 Tartu
29.06.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts "KALLASTE KALUR" (registrikood: 10006498) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GALINA FEDULAJEV	Vandeaudiitor	29.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 404
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-103 010
Kokku	-50 606

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 404
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-103 010
Kokku	-50 606

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine	10201	444636	82.11%	Jah
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	61234	11.31%	Ei
Mageveekalapüük	03121	35638	6.58%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7452740
Faks	+372 7452743
E-posti aadress	kallaste.kalur@mail.ee