

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Freshfish OÜ

registrikood: 11563930

tänava/talu nimi, Sõrve mnt 17

maja ja korteri number:

alevik: Nasva alevik

vald: Lääne-Saare vald

maakond: Saare maakond

postisihnumber: 93872

telefon: +372 5188479

e-posti aadress: info@freshfish.ee

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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Muud äritulud	13
Lisa 11 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	13
Lisa 12 Turustuskulud	13
Lisa 13 Üldhalduskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	14
Lisa 15 Muud ärikulud	14
Lisa 16 Intressikulud	14
Lisa 17 Tulumaks	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Dialto OÜ on ettevõtte, mis tegeleb garaažiuste, õhksoojuspumpade paigalduse ja hooldusega ning müügi vahendusega. Ettevõtlusega alustati 2009 aasta alguses. 2015 aasta lõpul võeti ettevõtte tegevusele uus suund, milleks on rannapüük.

Tulud, kulud ja kasum

2015. aastal moodustas Dialto OÜ müügitulu 15,7 tuhat eurot. Müügitulust moodustas 100% teenuste müük.

Brutokasumiks kujunes 6,7 tuhat eurot. Turustuskulud 0,96 tuhat eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2015	2014
Müügitulu (EUR'i)	15 737	17 441
Käibe kasv %	-9,77	13,15
Brutokasumi määr %	42,63	43,58
Puhaskasum (EUR'i)	2 966	4 423
Kasumi kasv %	-	-
Puhasrentaablus %	18,85	25,36
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,75	4,12

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2015 – müügitulu 2014) / müügitulu 2014 * 100
- Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2015 – puhaskasum 2014) / puhaskasum 2014 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Personal

Dialto OÜ keskmine töötajate arv majandusaastal oli 1 töötaja. 2015. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 6,6 tuhat eurot.

Ettevõtte juhatusele eraldi töötasu ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Dialto OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine jahenenud majanduskeskkonnas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 509	16 645	2
Nõuded ja ettemaksed	3	0	3
Kokku käibevara	3 512	16 645	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	13 334	0	5
Kokku põhivara	13 334	0	
Kokku varad	16 846	16 645	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 275	4 040	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 275	4 040	
Kokku kohustused	1 275	4 040	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 793	5 370	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 966	4 423	
Kokku omakapital	15 571	12 605	
Kokku kohustused ja omakapital	16 846	16 645	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	15 737	17 441	9
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-9 029	-9 841	11
Brutokasum (-kahjum)	6 708	7 600	
Turustuskulud	-957	-2 401	12
Üldhalduskulud	-2 128	-525	13
Muud äritulud	0	417	10
Muud ärikulud	-1	-2	15
Ärikasum (kahjum)	3 622	5 089	
Intressikulud	-6	-28	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 616	5 061	
Tulumaks	-650	-638	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 966	4 423	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 622	5 089	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	166	525	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-417	
Muud korrigeerimised	1	0	
Kokku korrigeerimised	167	108	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3	389	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-166	-273	
Makstud intressid	-6	-28	
Makstud ettevõtte tulumaks	-650	-638	
Kokku rahavood äritegevusest	2 964	4 647	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-13 500	0	5
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	417	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-13 500	417	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-2 600	-2 400	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 600	-2 400	
Kokku rahavood	-13 136	2 664	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	16 645	13 981	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-13 136	2 664	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 509	16 645	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	5 370	8 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	4 423	4 423
31.12.2014	2 556	256	9 793	12 605
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 966	2 966
31.12.2015	2 556	256	12 759	15 571

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dialto OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Dialto OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EUR´odes.

Raha

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdü finantsvara üle.

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Nõuded ja ettemaksed

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 üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 EUR´i ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrares neile eraldi amortisatsiooni normid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab 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. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu materiaalne põhivara	10

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 ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel 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 objektile 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 müügiikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitatavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetava 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.

Kohustuslik 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 osakapitalist.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit 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.

Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

omanikke;

tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kassa	369	11 947
Arveldusarve	3 140	4 698
Kokku raha	3 509	16 645

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Ettemaksed	3	3	0	0
Tulevaste perioodide kulud	3	3	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	3	3	0	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	50	0	346
Käibemaks	0	353	0	268
Üksikisiku tulumaks	0	103	0	79
Sotsiaalmaks	0	287	0	235
Kohustuslik kogumispension	0	18	0	14
Töötuskindlustusmaksed	0	21	0	19
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	832	0	961

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013						
Soetusmaksumus	2 700	2 700	0	0	0	2 700
Akumuleeritud kulum	-2 175	-2 175	0	0	0	-2 175
Jääkmaksumus	525	525	0	0	0	525
Amortisatsioonikulu	-525	-525	0	0	0	-525
31.12.2014						
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	0	0	10 000	3 500	3 500	13 500
Amortisatsioonikulu	0	0	-166	0	0	-166
31.12.2015						
Soetusmaksumus	0	0	10 000	3 500	3 500	13 500
Akumuleeritud kulum	0	0	-166	0	0	-166
Jääkmaksumus	0	0	9 834	3 500	3 500	13 334

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2015	2014
Masinad ja seadmed	0	417
Transpordivahendid	0	417
Kokku	0	417

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	38	38	0	0
Võlad töövõtjatele	405	405	0	0
Maksuvõlad	832	832	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 275	1 275	0	0

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	174	174	0	0
Võlad töövõtjatele	305	305	0	0
Maksuvõlad	961	961	0	0
Muud võlad	2 600	2 600	0	0
Dividendivõlad	2 600	2 600	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	4 040	4 040	0	0

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	10 207	7 834
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 552	1 959
Kokku tingimuslikud kohustused	12 759	9 793

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 737	17 441
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 737	17 441
Kokku müügitulu	15 737	17 441
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teenuse müük (96099-muu teenindus)	15 737	17 441
Kokku müügitulu	15 737	17 441

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	417
Kokku muud äritulud	0	417

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud teenused	2 439	2 491
Tööjõukulud	6 590	7 350
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9 029	9 841

Lisa 12 Turustuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Muud	957	2 401
Kokku turustuskulud	957	2 401

Lisa 13 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2015	2014
Amortisatsioonikulu	166	525
Muud	1 962	0
Kokku üldhalduskulud	2 128	525

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	4 806	5 485
Sotsiaalmaksud	1 624	1 864
Muud	160	0
Kokku tööjõukulud	6 590	7 349
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 15 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Muud	1	2
Kokku muud ärikulud	1	2

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Muud intressikulud	6	28
Kokku intressikulud	6	28

Lisa 17 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	2 600	650	5 000	638	520
Eesti	2 600	650	5 000	638	520
Kokku	2 600	650	5 000	638	520

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.07.2016

OÜ Dialto (registrikood: 11563930) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OTT LAID	Juhatuse liige	27.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 793
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 966
Kokku	12 759
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 759
Kokku	12 759

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 793
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 966
Kokku	12 759
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 759
Kokku	12 759

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu teenindus	96099	15737	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ KLK Nasva	12087779	Eesti	1278 EUR
Vesilaid OÜ	12465566	Eesti	1278 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5188479
E-posti aadress	info@freshfish.ee