

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Kalale OÜ

registrikood: 11580578

tänava/talu nimi, Osmussaare tn 8
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13619

telefon: +372 5049086

e-posti aadress: info@kalale.ee

veebilehe aadress: www.kalale.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 Osakapital	10
Lisa 3 Tööjõukulud	10
Lisa 4 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Ettevõtte Kalale OÜ loodi eesmärgiga müüa kalastustarbeid. Ettevõttele kuuluvad kauplused Tallinnas, Viljandis, Pärnus ja Tartus, millest viimane avati käesoleval majandusaastal.

Tulud, kulud ja kasum

Majandusaasta müügitulu oli 771 tuhat eurot (2014 a. 664 tuhat eurot), mis saadi Eestis. Majandusaasta kahjum oli 178 tuhat eurot (2014 a. kasum 72,5 tuhat eurot).

Personal

Kalale OÜ-s oli majandusaastal palgalisi töötajaid 10, kellele arvestati kokku töötasusid 183 tuhat eurot (2014 a. 51,6 tuhat eurot).

Investeeringud

Majandusaastal tehti investeeringuid 439287 eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Kalale OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni suurendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	19 884	15 743	
Nõuded ja ettemaksed	54 921	43 497	
Varud	342 235	275 535	
Kokku käibevara	417 040	334 775	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	72 033	
Kinnisvarainvesteeringud	154 025	0	
Materiaalne põhivara	70 883	61 376	
Immateriaalne põhivara	5 703	4 463	
Kokku põhivara	230 611	137 872	
Kokku varad	647 651	472 647	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	6 754	
Võlad ja ettemaksed	223 044	179 448	
Kokku lühiajalised kohustused	223 044	186 202	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	198 436	163 604	
Kokku pikaajalised kohustused	198 436	163 604	
Kokku kohustused	421 480	349 806	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 555	2 556	2
Ülekurss	291 977	10 545	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	109 741	37 167	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-178 102	72 573	
Kokku omakapital	226 171	122 841	
Kokku kohustused ja omakapital	647 651	472 647	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	771 465	664 284
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-432 461	-378 361
Brutokasum (-kahjum)	339 004	285 923
Turustuskulud	-28 268	-28 185
Üldhalduskulud	-363 528	-237 333
Muud äritulud	17 599	1 692
Muud ärikulud	-79 502	-343
Ärikasum (kahjum)	-114 695	21 754
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-56 133	56 133
Intressikulud	-6 555	-4 482
Muud finantstulud ja -kulud	-719	-832
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-178 102	72 573
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-178 102	72 573

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-114 695	21 754
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10 680	8 406
Muud korrigeerimised	-1	0
Kokku korrigeerimised	10 679	8 406
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 958	-18 429
Varude muutus	-50 800	-19 245
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	17 074	24 319
Muud rahavood äritegevusest	-1 042	0
Kokku rahavood äritegevusest	-136 826	16 805
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-21 427	-10 544
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-136 431	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-15 900
Antud laenud	-105 144	-68 000
Antud laenude tagasimaksed	100 604	75 631
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-162 398	-18 813
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	293 188	104 000
Saadud laenude tagasimaksed	-263 429	-92 617
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 680	0
Makstud intressid	-5 427	-3 576
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	281 432	0
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-719	-1 193
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	303 365	6 614
Kokku rahavood	4 141	4 606
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 743	11 137
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 141	4 606
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 884	15 743

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	10 545	37 167	50 268
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	72 573	72 573
31.12.2014	2 556	10 545	109 740	122 841
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-178 102	-178 102
Muutused muudest omanike sisse maksetest		281 432	0	281 432
Muud muutused omakapitalis	-1		1	0
31.12.2015	2 555	291 977	-68 361	226 171

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisa 2.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Majandusaasta aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2015. aastal tütarettevõtet ei konsolideeritud lähtudes audiitortegevuse seaduse § 92 lõike 1 või 2 kriteeriumitest.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke .

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind . Aktsiaid ja muid omakapitaaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis .

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjateks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütar- ja sidusettevõtet loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar- ja sidusettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar- ja sidusettevõtja tegevust- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtete varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Väheolulisi tütarettevõtteid ei konsolideerita. Väheolulisteks tütarettevõteteks loetakse juhtkonna hinnangul tütarettevõtteid, mille müügitulu ja bilansimaht on ebaoluline ning mille avaldamata jätmine ei kahjusta aruande kasutaja majandusotsuseid. Täiendav informatsioon tütarettevõtte kohta kajastatakse aruande lisades. Tütarettevõtet hakatakse konsolideerima hetkest, kui info avalikustamine muutub oluliseks.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdisväärtus. Pikaajaliste nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna. Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Varud

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

Varude arvestamisel on kasutatud kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud on kajastatud bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 1000 eurot. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeast järgnevalt:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

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 õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest. Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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 (kuni 31. detsember 2014 kehtis maksumäär 21/79, 2007 kehtis maksumäär 22/78, ning kuni 31.12.2006 maksumäär 23/77) 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 on:

- Kalale OÜ olulist mõju omavad osanikud;
- olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikutele poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 555	2 556
Osade arv (tk)	3	2

Kalale OÜ jaotamata kahjum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2015 moodustas -68 361 eurot (31. detsember 2014: 109 741 eurot).

Lisa 3 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	136 954	51 632
Sotsiaalmaksud	46 404	17 487
Kokku tööjõukulud	183 358	69 119
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	8

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014	
	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	0	20 186	1 351
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0		1 665
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	180 773		3 744

2015				Saadud laenud		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				150 300		
2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja					104 000	59 800
Tütarettevõtjad			65 300	57 630		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	26 846	1 020	100	18 000		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 006	85				

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.02.2017

Kalale OÜ (registrikood: 11580578) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN MEIER	Juhatuse liige	23.03.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	109 741
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-178 102
Kokku	-68 361
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-68 361
Kokku	-68 361

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sportlik ja meelelahutuslik jahipidamine ja kalapüük	93192	771465	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5049086
E-posti aadress	info@kalale.ee
Veebilehe aadress	www.kalale.ee