

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: osühing ILMATSALU KALA

registrikood: 10008267

**tänava/talu nimi, Suurtiikide
maja ja korteri number:**

küla: Ilmatsalu küla

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 61401

e-posti aadress: ilmatsalu.kala@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Sihtfinantseerimine	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

2018.aastal jätkus Suurtiikide kinnistu ja selle lähiala detailplaneeringu koostamine.

2018.aastal kasvatati OÜ Ilmatsalu Kala kalatiikides karpkala, linaskit ja haugi.

Kaubakala kasvatamise maht oluliselt ei suurenenud 3-aastase kaubakala müügitulu oli 2018.aastal 1034 eurot (2017.aastal: 719 eurot).

Aruandeaasta kahjumiks kujunes 20 470 eurot (2017: 17 843 eurot).

2018.aasta tegevuskulud olid 17 975 eurot 2017.a: 1 428 eurot.

OÜ Ilmatsalu Kala juhatus on kahe liikmeline, 2018.aastal juhatuse liikmetele palka, erisoodustusi ega muid tasusid ei arvestatud.

Töötajaid 2018.aastal ei olnud ja seepärast palgakulu puudus.

2019.aasta eesmärgiks on jätkata tööd Suurtiikide kinnistu detailplaneeringuga.

Andres Sonn
Juhatuse liige

Indrek Hallas
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	17 981	428	2
Nõuded ja ettemaksed	997	1 214	3
Bioloogilised varad	3 000	3 000	
Kokku käibevarad	21 978	4 642	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	475 538	467 939	4
Kokku põhivarad	475 538	467 939	
Kokku varad	497 516	472 581	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	277 550	241 250	5,11
Võlad ja ettemaksed	79 202	70 097	6
Kokku lühiajalised kohustised	356 752	311 347	
Kokku kohustised	356 752	311 347	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	45 200	45 200	8
Kohustuslik reservkapital	1 534	1 534	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 500	132 343	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 470	-17 843	
Kokku omakapital	140 764	161 234	
Kokku kohustised ja omakapital	497 516	472 581	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	1 034	719	9
Muud äritulud	15 000	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-17 975	-1 428	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 101	-3 101	4
Ärikasum (kahjum)	-5 042	-3 810	
Intressikulud	-15 428	-14 033	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-20 470	-17 843	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 470	-17 843	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Ilmatsalu Kala 2018.aasta raamatupidamise aastaaruanne on lühendatud raamatupidamise aastaaruanne ja on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvara (raha, nõuded ostjate vastu ja lühiajalised nõuded) ja finantskohustised (lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustised eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Raha

Raha ja raha lähendid kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Kapitaliosaluse meetodil võetakse investering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeringuobjekti omakapitalis. Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastavas tütar- ja sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab tütar- ja sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama tütar- ja sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud tütar- ja sidusettevõtjate varades ja kohustustes kajastatakse bilansis netosummana real "tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad".

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete allahindlusi kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude soetamisega seotud transpordikulutusi. Varude kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Bioloogilised varad

Bioloogilisi varasid on kajastatud nii esmasel kui ka järgneval bilansipäeval nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Õiglase väärtuse aluseks on varade turuväärtus. Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenev kasum/-kahjum kajastatakse kasumi aruande real "Kasum/-kahjum bioloogilise vara väärtuse kasvust/langusest".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega 64 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 64 euro, kajastatakse bilansivälistes varades ja kantakse kuludesse ostmise hetkel. Kuludesse kantud bilansiväliste varade osas peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit ja tehakse seda kord kuus. Piiramat

kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse vara kasutusele võtmise kuust ja lõpetatakse, kui vara lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või eemaldatakse lõplikult kasutusest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 64 €

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ja lühiajalised kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruande kuupäevast.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, millal leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Arvestust peetakse netomeetodil. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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.

Kulud

Kulud kajastatakse selles perioodis, kus need kulud on tekkinud.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale tulumaksuseadusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ja kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 2018.aastal (kuni 31.12.2014 aasta oli maksumäär 21/79) netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendidena 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas olulist mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolte näideteks on:

- a) emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b) tütarettevõtted;
- c) sidusettevõtted;
- d) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näiteks emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- e) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- f) punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Raha arvelduskontol	17 981	428
Kokku raha	17 981	428

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	851	851
Ostjatelt laekumata arved	851	851
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	146	146
Kokku nõuded ja ettemaksed	997	997
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	155	155
Ostjatelt laekumata arved	155	155
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 059	1 059
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 214	1 214

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016							
Soetusmaksumus	400 128	57 959	263	20	18 139	18 139	476 509
Akumuleeritud kulum	0	-14 425	-263	-20	0	0	-14 708
Jääkmaksumus	400 128	43 534	0	0	18 139	18 139	461 801
Ostud ja parendused					9 239	9 239	9 239
Amortisatsioonikulu	0	-3 101	0	0			-3 101
31.12.2017							
Soetusmaksumus	400 128	57 959	0	0	27 378	27 378	485 465
Akumuleeritud kulum	0	-17 526	0	0	0	0	-17 526
Jääkmaksumus	400 128	40 433	0	0	27 378	27 378	467 939
Ostud ja parendused					10 700	10 700	10 700
Amortisatsioonikulu	0	-3 101	0	0			-3 101
31.12.2018							
Soetusmaksumus	400 128	57 959	0	0	38 078	38 078	496 165
Akumuleeritud kulum	0	-20 627	0	0	0	0	-20 627
Jääkmaksumus	400 128	37 332	0	0	38 078	38 078	475 538

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen Amos Consulting OÜ	2 500	2 500			6%	EUR
Laen AMCO OÜ	19 500	19 500			8%	EUR
Laen Lotus Capital OÜ	255 550	255 550			6%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	277 550	277 550				
Laenukohustised kokku	277 550	277 550				

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen Amos Consulting OÜ	2 500	2 500			6%	EUR
Laen AMCO OÜ	1 500	1 500			6%	EUR
Laen Lotus Capital OÜ	237 250	237 250			6%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	241 250	241 250				
Laenukohustised kokku	241 250	241 250				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	191	191
Muud võlad	79 011	79 011
Intressivõlad	79 011	79 011
Kokku võlad ja ettemaksed	79 202	79 202

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 434	6 434
Muud võlad	63 663	63 663
Intressivõlad	63 663	63 663
Kokku võlad ja ettemaksed	70 097	70 097

Lisa 7 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

PRIA andis 2012.aastal kalakasvanduse tiikide väljavooluregulaatorite rekonstrueerimiseks vesiviljeluse investeerimistoetust 12 327 eurot. PRIA andis 2014.aastal kalakasvanduse tiikide väljavooluregulaatorite rekonstrueerimiseks vesiviljeluse investeerimistoetust 2146 eurot. Kokku on saadud selle projekti raames toetust 14 473 eurot.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	45 200	45 200
Osade arv (tk)	2	2
OÜ-le Lotus Capital kuulub OÜ Ilmatsalu Kala osa nimiväärtusega kakskümmend kaks tuhat kuussada (22 600) eurot, mis moodustab viiskümmend protsenti (50%) OÜ Ilmatsalu Kala osakapitalist. OÜ-le AMCO kuulub OÜ Ilmatsalu Kala osa nimiväärtusega kakskümmend kaks tuhat kuussada (22 600) eurot, mis moodustab viiskümmend protsenti (50%) OÜ Ilmatsalu Kala osakapitalist.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 034	719
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 034	719
Kokku müügitulu	1 034	719
Müügitulu tegevusalade lõikes		
kaubakala müük	1 034	719
Kokku müügitulu	1 034	719

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

2018.aastal ei olnud OÜ-l Ilmatsalu Kala töötajaid.

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	356 561	0	304 912

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	15 000	0	0

Raamatupidamiskohustuslane ei ole arvestusperioodil tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ega teinud muid olulisi soodustusi. Juhatuse liikmetele ei ole ettenähtud kompensatsioone ega muid hüvitisi nende kohustuste lõppemisel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2019

osaühing ILMATSALU KALA (registrikood: 10008267) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK HALLAS	Juhatuse liige	30.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 470
Kokku	94 030
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	94 030
Kokku	94 030

Juhatus teeb ettepaneku kahjumi katmiseks eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Magevee-vesiviljelus	03221	1034	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Lotus Capital Osaühing	11040698	Eesti	22600 EUR (Lihtomand)
OÜ AMCO	11222637	Eesti	22600 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	ilmatsalu.kala@gmail.com