

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 11.02.2022

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

Ärinimi: Naari kalatalu OÜ

Registrikood: 16440936

Talu nimi: Naari

Küla: Penu küla

Vald: Häädemeeste vald

Maakond: Pärnu maakond

Postisihnumber: 86014

Telefon: +372 56166381

E-posti address: zverevakar@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused	8
Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud	8
Lisa 6 Tööjõukulud	9
Lisa 7 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Naari kalatalu OÜ on 2022 aasta veebruarikuus asutatud äriühing, mille põhitegevusalaks on kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine (EMTAK 10201). Oma tooteid pakutakse nii Eestis kui ka naaberriikides.

Esimene aruandeaasta veel oodatud edu ei toonud. Müügikäive jäi tagasihoidlikuks, samas kulud toorainele ja materjalidele ning äriühingu töö käimalükkamisele olid suured ning aasta lõpetati kahjumlikult. Ka omakapital sattus löögi alla. Õnneks maksevõimenahtajad olid rahuldavad ja arvete ning kohustuste tasumisega äriühingul probleeme polnud.

Peamised finantsnäitajad:

	2022.a.
Müügitulu	11 713.-
Puhaskasum/ -kahjum (-)	-6 489.-
Brutokasumi määr	-
Puhasrentaablus	-
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,52
ROA	-
ROE	-

2023. aastal on peamiseks eesmärgiks piisava kasumi saavutamine, et seeläbi katta tekkinud omakapitali puudujääk ning taastada aasta lõpuks omakapitali vastavus Äriseadustikule. Eesmärgi saavutamiseks optimeeritakse kulusid ja planeeritakse teha suuremat reklaamitööd, et saada juurde uusi kliente ning suurendada müügitulu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	11.02.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 495	0	
Nõuded ja ettemaksed	3 158	2 500	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	545	0	2
Ettemaksed	113	0	
Kokku käibevarad	4 653	2 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	385	0	3
Kokku põhivarad	385	0	
Kokku varad	5 038	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 422	0	7
Võlad ja ettemaksed	1 605	0	
Võlad tarnijatele	126	0	
Võlad töövõtjatele	1 344	0	
Maksuvõlad	135	0	2
Kokku lühiajalised kohustised	9 027	0	
Kokku kohustised	9 027	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 489	0	
Kokku omakapital	-3 989	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	5 038	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	11.02.2022 - 31.12.2022	Lisa nr
Müügitulu	11 713	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 185	4
Mitmesugused tegevuskulud	-2 324	5
Tööjõukulud	-6 578	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-115	3
Ärikasum (kahjum)	-6 489	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 489	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 489	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Naari kalatalu OÜ 2022.a. majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes.

Naari kalatalu OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas välja toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes. Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on välja toodud alljärgnevalt. Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellele on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdüd finantsvara üle.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2022.a on ümber hinnatud Eurodesse lähtuvalt bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakurssidest. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksud

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. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ületanud juhtkonna hinnangul mõistliku ajalimiidi, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenä.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Materjalid ja müügiks ostetud kaubad hinnatakse alla juhul, kui nende hinnanguline soetusmaksumus ületab nende neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööajaga üle kolme aasta ja maksumusega alates 300.- EUR. Varad, mille soetusmaksumus on alla 300.- EUR kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kuludesse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarse arvestuse meetodit. Amortisatsiooni norm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikkust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300**Rendid**

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina, mille kaudu renditud varade rendimaksud kantakse perioodi kuludesse.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. 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 teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Kulud

Kulud kajastatakse peamiselt samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Enamik aruandeperioodi kulusid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Kulusid, mis ei genereeri tulusid, kajastatakse nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 (regulaarselt makstavate dividendide korral 14/86) väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab, kas kontrolli teise osapooli üle või olulist mõju teise osapooli äriilistele otsustele. Seotud osapooled on näiteks: - Äriühingu tegevdirektor, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikul puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriilistele otsustele. - Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	58
Sotsiaalmaks	0	46
Kohustuslik kogumispension	0	31
Ettemaksukonto jääk	545	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	545	135

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Arvutid ja arvutisüsteemid	
Ostud ja parendused	500	500
Muud ostud ja parendused	500	500
Amortisatsioonikulu	-115	-115
31.12.2022		
Soetusmaksumus	500	500
Akumuleeritud kulum	-115	-115
Jääkmaksumus	385	385

Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	11.02.2022 - 31.12.2022
Tooraine ja materjal	8 740
Transpordikulud	405
Tööriided ja -kaitsevahendid	3
Muud	37
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	9 185

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	11.02.2022 - 31.12.2022
Energia	252
Kütus	252
Mitmesugused bürookulud	102
Raamatupidamiskulu	1 200
Masinate hooldus ja remont	105
Reklaamikulu	100
Muud	565
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 324

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	11.02.2022 - 31.12.2022	11.02.2022 - 11.02.2022
Palgakulu	5 970	0
Sotsiaalmaksud	608	0
Kokku tööjõukulud	6 578	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	11.02.2022
Nõuded ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikut omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 500	2 500
Kokku nõuded ja ettemaksud	2 500	2 500
Laenukohustised		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 422	0
Kokku laenukohustised	7 422	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	11.02.2022 - 31.12.2022	11.02.2022 - 11.02.2022
Arvestatud tasu	5 367	0

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab, kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on näiteks: - Äriühingu tegevdirektor, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. - Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.05.2023

Naari kalatalu OÜ (registrikood: 16440936) 11.02.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN ZVEREVA	Juhatuse liige	01.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 489
Kokku	-6 489
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-6 489
Kokku	-6 489

Naari kalatalu OÜ juhtkond tegi ettepaneku seada 2023.a. peamiseks eesmärgiks piisava kasumi saavutamise, katmaks tekkinud omakapitali puudujääki.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 489
Kokku	-6 489
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-6 489
Kokku	-6 489

Naari kalatalu OÜ ainuosanik otsustas seada 2023.a. peamiseks eesmärgiks piisava kasumi saavutamise, katmaks tekkinud omakapitali puudujääki.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine	10201	11713	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Karin Zvereva	46611254241	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56166381
E-posti aadress	zverevakar@gmail.com