

OÜ KMA Invest

Majandusaasta aruanne 31. detsembril 2008 lõppenud majandusaasta kohta

OÜ KMA Invest majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2008
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2008
Äriühingu nimetus	OÜ KMA Invest
Äriregistri number	11150323
Aadress	Padriku tee 4/5-9, Tallinn
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	Kasumi jaotamise ettepanek Müügitulu jaotus EMTAK klassifikaatorite järgi

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
BILANSS	6
KASUMIARUANNE	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
LISA 1. AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	10
LISA 2. OSAKAPITAL.....	12
LISA 3. PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD.....	12
LISA 4. PIKAAJALISED LAENUKOHUSTUSED	13
LISA 5. POTENTSIAALNE TULUMAKS DIVIDENDIDELT	13
LISA 6. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	13
JUHATUSE ALLKIRJAD 2008. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	14
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	15
MÜÜGITULU JAOTUS EMTAK KLASSIFIKAATORITE JÄRGI.....	16

Tegevusaruanne

2008. aastal keskendus OÜ KMA Invest senisest enam finantsinvesteeringute haldamisele. Finantskonsultatsioonide andmine jääb vähemalt mõneks ajaks tahaplaanile. Müügitulu ettevõttel aruandeaastal ei olnud (2007: 258 tuhat krooni). Tulenevalt suurest hinnalangusest aktsiaturgudel sai ettevõtte kahjumit mõningatelt finantsinvesteeringutelt, mille tulemusena moodustas OÜ KMA Invest puhaskahjum 2008. aastal 76 tuhat krooni (2007: kasum 209 tuhat krooni). 2009. aastaks ei planeerita olulisi muudatusi ettevõtte tegevuses.

Aruandeperioodil ei olnud ettevõttel töötajaid. Juhatuse liikmetele juhtorganis osalemise eest tasusid ei makstud.

Kadri Haldre
Juhatuse liige

25. juunil 2009

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust OÜ KMA Invest raamatupidamise aastaaruande koostamise eest 31. detsembril 2008 lõppenud majandusaasta kohta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti hea raamatupidamistava nõudeid ning see kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ KMA Invest finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine vastavalt Eesti hea raamatupidamistava nõuetele eeldab juhatuselt hinnangute andmist, mis mõjutavad OÜ KMA Invest varasid ja kohustusi aruandekuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil OÜ KMA Invest seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda antud hinnangutest.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid aruande koostamise kuupäevani 25. juuni 2009.

Juhatuse hinnangul on OÜ KMA Invest jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Kadri Haldre
Juhatuse liige

25. juuni 2009

Bilanss

Tuhandetes kroonides	Lisa	31.12.2008	31.12.2007
AKTIVA			
Käibevara			
Raha ja pangakontod		4	367
Nõuded ja ettemaksed		23	1
Käibevara kokku		27	368
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3	556	187
Põhivara kokku		556	187
AKTIVA KOKKU		583	555
PASSIVA			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed		4	3
Kokku lühiajalised kohustused		4	3
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	4	102	0
Kokku pikaajalised kohustused		102	0
Omakapital			
Osakapital	2	40	40
Kohustuslik reservkapital		4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		509	299
Aruandeaasta kasum/(kahjum)		-76	209
Omakapital kokku		477	552
PASSIVA KOKKU		583	555

Kasumiaruanne

Tuhandetes kroonides	2008	2007
Äritulud		
Müügitulu	0	258
Äritulud kokku	0	258
Ärikulud		
Tööjõukulud	0	24
Mitmesugused tegevuskulud	23	29
Ärikulud kokku	23	53
Ärikasum / (kahjum)	-23	205
Finantstulud	24	16
Finantskulud	-77	-12
Neto finantstulu-/(kulu)	-53	4
Aruandeaasta puhaskasum / (kahjum)	-76	209

Rahavoogude aruanne

Tuhandetes kroonides	Lisa	2008	2007
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum/(-kahjum)		-76	209
Korrigeerimised:			
Finantsinvesteeringute väärtuse muutus	3	77	10
Kahjum finantsinvesteeringute müügist	3	0	1
Intressitulu		-24	-14
Muud finantstulud		-1	-2
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		0	-1
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		2	-11
Rahavood äritegevusest kokku		-22	192
Rahavood investeerimistegevusest			
Finantsinvesteeringute soetamine	3	-475	-265
Finantsinvesteeringute müük	3	30	66
Laekunud intressid		1	14
Muud finantstulud		1	2
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-443	-183
Rahavood finantseerimistegevusest			
Võetud laenud	4	102	470
Võetud laenude tagasimaksed		0	-470
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		102	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus kokku		-363	9
Raha ja raha ekvivalentide muutus:			
Jääk perioodi alguses		367	358
Muutus		-363	9
Jääk perioodi lõpus		4	367

Omakapitali muutuste aruanne

Tuhandetes kroonides	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Aruande- aasta kasum/ (kahjum)	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Kokku omakapital
31.12.2006	40	0	304	-1	343
2006.a. puhaskasumi jagamine	0	4	-304	300	0
2007.a. puhaskasum	0	0	209	0	209
31.12.2007	40	4	209	300	552
2007.a. puhaskasumi jagamine	0	0	-209	209	0
2008.a. puhaskahjum	0	0	-76	0	-76
31.12.2008	40	4	-76	509	476

Täiendav info ettevõtte omakapitali kohta on esitatud Lisas 2.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

LISA 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Üldist

OÜ KMA Invest (edaspidi ka "Ettevõte") 2008. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused. Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused ning mitte-monetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsvarad ja -kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja -kohustuste ning tuletisinstrumentide puhul.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval. Finantsvarade ja -kohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Finantsvarade ja -kohustuste ning tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglasest väärtuses. Samuti kajastatakse õiglasest väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida Ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, ja nendega soetud tuletisinstrumentid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal "Lühiajalised finantsinvesteeringud". Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarana bilansireal "Pikaajalised finantsinvesteeringud".

Nõuded ostjate vastu

Lühi- ja pikaajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui ostjalt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjalt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Intressi mittekanndvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmane ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruandes.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara väärtuse langusele. Juhul, kui Ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Kohustused

Pikaajaliste kohustustena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustused on kajastatud lühiajalistena.

Võetud laenud ja emiteeritud võlakirjad

Intressikanndvad pangalaenud, arvelduskrediidid, muud laenud ja emiteeritud võlakirjad kajastatakse esmaselt saadud raha summas, millest on mahaarvatud makstud tehingutasud. Edaspidi kajastatakse nimetatud finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kus alget soetusmaksumust korrigeeritakse põhiosa tagasimaksete ning algse soetusmaksumuse ja lunastamismaksumuse vahelise kumulatiivse amortisatsiooniga (ainult võlakirjade korral). Korrigeeritud soetusmaksumuse leidmiseks kasutatakse sisemist intressimäära, mis leitakse tuleviku rahavoogude diskonteerimisel bilansilise väärtuseni. Tehingukulude amortisatsiooni kajastatakse kasumiaruandes koos intressikuludega. Intressikulud kajastatakse kuluna kasumiaruande real "Intressikulud" nende tekkimise perioodil.

Intressi mittekanndvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse kohustuse tekkimisel nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära ning kohustuse nimiväärtuse ja

nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse kohustuse maksmistähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmane ümberhindlus nüüdisväärtusesse kajastatakse kasumiaruande real “Muud finantstulud ja -kulud” ning edasine kohustuse nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real “Intressikulud”.

Reservid

Vastavalt Äriseadustiku nõuetele on kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni reservkapital moodustab vähemalt 1/10 aktsiakapitalist.

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, st. osutatud teenuste eest saadavates summas, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Raha ja rahavood

Bilansikirje “Raha ja pangakontod” sisaldab kassa, pangakontode, lühiajaliste pangadeposiitide (kuni kolmekuulise tähtajaga) ja rahaturufondi osakute saldosisid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

LISA 2. Osakapital

Seisuga 31. detsember 2008 sisaldas OÜ KMA Invest osakapital 1 nimelise osa. Kogu osakapitali suurus oli 40 tuhat krooni. Võrreldes 31. detsembriga 2007 pole osakapitalis muutusi toimunud.

Vastavalt põhikirjale on OÜ KMA Invest osakapitali minimaalseks suuruseks 40 tuhat krooni ja maksimaalseks suuruseks 160 tuhat krooni.

LISA 3. Pikaajalised finantsinvesteeringud

Tuhandetes kroonides	Korrigeeritud soetus- maksumuses	Soetus- maksumuse meetodil	Õiglase väärtuse meetodil	Kokku
31. detsember 2006	0	0	0	0
Soetamine	0	65	200	265
Müük	0	0	-67	-67
Kasum (kahjum) müügist	0	0	-1	-1
Amortisatsioon ja allahindlus	0	0	-11	-11
31. detsember 2007	0	65	123	188
Soetamine	456	19	0	475
Müük	0	-30	0	-30
Kasum (kahjum) müügist	0	0	0	0
Amortisatsioon ja allahindlus	0	0	-77	-77
31. detsember 2008	456	54	46	556

LISA 4. Pikaajalised laenukohustused

Pikaajalised laenukohustused sisaldavad ainuosanikult saadud intressita laenu summas 6500 eurot, tagasimakse tähtajaga 31. detsember 2015.

LISA 5. Potentsiaalne tulumaks dividendidelt

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr on 21/79 väljamaksetelt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisega. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna. Ettevõtte ei ole oma tegutsemisperioodi jooksul teostanud fondiemissioone, mis avaldaksid mõju potentsiaalse tulumaksu arvutamisele juhul, kui Ettevõtte otsustaks vähendada aktsiakapitali.

Ettevõtte jaotamata kasum moodustas 31. detsember 2008 seisuga 433 tuhat krooni (31. detsember 2007: 508 tuhat krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 115 tuhat krooni (2007: 135 tuhat krooni).

LISA 6. Tehingud seotud osapooltega

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab teise osapoole üle kontrolli või omab olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ettevõtte osanikke ning juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Seotud osapooltega toimunud tehingud on kajastatud järgnevalt:

Tuhandetes kroonides	2008	2007
Pikaajaliste finantsinvesteeringute soetamine	474	25
Intressitulu	23	0
Muu finantstulu	1	2
Laenude saamine	102	470
Saadud laenude tagasimaksed	0	470

Saldod seotud osapooltega on kajastatud järgnevalt:

Tuhandetes kroonides	31.12.2008	31.12.2007
Pikaajalised finantsinvesteeringud	510	65
Võlad ja ettemaksed	5	2
Pikaajalised laenukohustused	102	0

Juhatuse allkirjad 2008. majandusaasta aruandele

Juhatus on 25. juunil 2009 koostanud OÜ KMA Invest majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, millele on lisatud kasumi jaotamise ettepanek ning esitanud need ainuosanikule heakskiitmiseks.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitab juhatus majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

25. juunil 2009

Kadri Haldre
Juhatuse liige

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

OÜ KMA Invest juhatus teeb ettepaneku jaotada 2008.a. majandusaasta kahjum järgnevalt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele

76 tuhat krooni

25. juunil 2009

Kadri Haldre
Juhatuse liige

Müügitulu jaotus EMTAK klassifikaatorite järgi

Ettevõttel puudus 2008. aastal müügitulu.

25. juunil 2009

Kadri Haldre
Juhatuse liige

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11150323	OÜ KMA Invest	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	kaldrihaldre@hotmail.com
Mobiiltelefon	+372 53409034

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	0	0.00	Jah

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ KMA Invest (registrikood: 11150323) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kadri Haldre (Juhatuse liige) - kinnitanud 26.06.2009