

PUMALANGA OÜ

2008. a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

OÜ Pumalanga 2008. aasta majandusaasta aruanne

Äriregistri number

11508842

Juriidiline aadress ja tegevusaadress

Tina tänav 21-3

10126

Tallinn

Aruandeaasta algus ja lõpp

04. juuni 2008 – 31. detsember 2008

Põhitegevusalad

Investeeringud võlakirjadesse, väärtpaberitesse ja sarnastesse finantsvahenditesse (EMTAK kood 64301).

TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
JUHATUSE DEKLARATSIOON	5
BILANSS.....	6
KASUMIARUANNE.....	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE.....	9
<i>LISA 1 Aastaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid</i>	<i>10</i>
<i>LISA 2 Liibijajalised finantsinvesteeringud.....</i>	<i>13</i>
<i>LISA 3 Omakapital.....</i>	<i>13</i>
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE OTSUS	14
JUHATUSE LIIKME ALLKIRI 2008. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	15

Tegevusaruanne

Pumalanga OÜ asutati 04.06.2008. Aruandeaastal tegi OÜ Pumalanga investeeringuid finantsvaradesse. Lühiajaliste finantsinvesteeringute bilansiline väärtus seisuga 31.12.2008 oli kokku 1 422 972 krooni. Pumalanga OÜ puhaskasum aruandeaastal oli 32 599 krooni.

Ettevõttes ei tööta ühtegi töötajat, mistõttu pole aruandes kajastatud ka palgakulu. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

2009. aastal ei ole plaanis teha ettevõtte tegevuses suuri muudatusi.

Mehis Raud
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 13 toodud OÜ Pumalanga 2008. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ Pumalanga on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Mehis Raud
Juhatuse liige

Tallinnas,

23.10.2009

Bilanss

Kroonides

	Lisa	31.12.2008	4.06.2008
AKTIVA			
Käibevara			
Raha ja pangakontod		39 500	40 000
Deposiidid		199 982	0
Lühiajalised finantsinvesteeringud	2	1 422 972	0
Arvestuslik intress võlakirjadelt		1 545	0
Käibevara kokku		1 663 999	40 000
KOKKU AKTIVA		1 663 999	40 000
PASSIVA			
Omakapital	3		
Osakapital		40 000	40 000
Muud reservid		1 591 400	0
Aruandeaasta kasum		32 599	0
Kokku		1 663 999	40 000
KOKKU PASSIVA		1 663 999	40 000

Kasumiaruanne

Kroonides

Lisa 04.06.2008-
31.12.2008

Ärikulud

Muud ärikulud

-1 572

Ärikulud kokku

-1 572

Ärikahjum

-1 572

Finantstulud- ja kulud finantsinvesteeringutelt

2

29 333

Intressitulu

4 900

Kahjum valuutakursi muutusest

-62

Finantstulud ja -kulud kokku

34 171

Aruandeaasta puhaskasum

32 599

Rahavoogude aruanne

Kroonides

Lisa 04.06.2008-31.12.2008

Rahavoog äritegevusest

Ärikahjum -1 572

Korrigeerimised:

Saadud intressid 3 355

Muud finantskulud ja -tulud -62

Rahavoog äritegevusest kokku 1 721

Rahavoog investeerimistegevusest

Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetus 2 -2 136 863

Lühiajaliste finantsinvesteeringute müük 2 543 242

Rahavoog investeerimistegevusse kokku -1 593 621

Rahavoog finantseerimisest

Omakapitali sissemaks 3 40 000

Muude reservide sissemaks 3 1 591 400

Rahavoog finantseerimisest kokku 1 631 400

Raha ja raha ekvivalentide muutus kokku 39 500

Raha ja raha ekvivalentide muutus:

Jääk perioodi alguses 0

Muutus 39 500

Jääk perioodi lõpus 39 500

Omakapitali muutuse aruanne

Kroonides

	Osakapital	Muud reservid	Aruandeaasta kasum	Kokku
Osakapitali sissemaks ettevõtte asutamisel	40 000	0	0	40 000
Muude reservide sissemaks	0	1 591 400	0	1 591 400
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	32 599	32 599
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	1 591 400	32 599	1 663 999

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 3.

LISA 1 Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid

Üldist

OU Pumalanga raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

OU Pumalanga kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

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

Arvandmed on esitatud Eesti kroonides, kui ei ole märgitud teisiti.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularahat, arvelduskontode jääke ning üleöödeposiite. Rahavoogude aruanne koostatakse rakendades kaudset meetodit.

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval.

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 omakapitaliinstrumentidesse (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 omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluuta tehingud kajastatakse tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursiga. Bilansipäeval hinnatakse kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, ümber Eesti kroonidesse vastavalt bilansipäeval kehtivale Eesti Panga välisvaluuta kursile ning tekkinud kursivahed kajastatakse kasumiaruandes vastavalt kursikasumi või –kahjumina real „Finantstulud/kulud“.

Nõuded ostjatele

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (s.t. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Nõuete allahindlus kajastatakse mitmesuguste tegevuskulude koosseisus. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenu, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Kohustused, mille täitmise tähtaeg on kaugemal kui üks aasta, kajastatakse pikaajaliste kohustustena. 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.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Tulumaksuseadus näeb ette tulumaksumäära edasise alanemise alates 2010. aastast kuni 2012. aastani: 2010. aastal on maksumäär 20/80, 2011. aastal 19/81 ja alates 2012. aastast on maksumäär 18/82 netodividendidena väljamakstavalt summalt. 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulude ja kulude kajastamine

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvostatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Muud tulud ja kulud kajastatakse tekkepõhiselt.

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.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse käesolevas majandusaastaaruandes osapooli, kellel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole äriliste otsustele vastavalt RTJ 2 „Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes“ määratlusele. Seotud osapoolte defineerimisel ei ole lähtutud vaid tehingute ja omavahelise suhte juriidilisest vormist, vaid ka nende tegelikust sisust.

Seotud osapoolteks loetakse käesolevas majandusaastaaruandes ettevõtte omanikku ja juhatuse liiget ning isikuid, keda võib lugeda eelnimetatud isikuga seotud olevaks (nimetatud isiku lähisugulasi ja ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid).

LISA 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

Kroonides

	Seotusväärtus	Turuväärtus	Õiglase väärtuse muutus kasumiaruandes
Merko Ehitus	11 835	10 953	-882
Silvano Fashion	55 052	54 763	-289
Trigon Agri A/S	108 922	64 777	-44 145
Bund DBR 4.5%	143 697	142 772	-925
Immoeast AG	161 980	78 308	-83 672
Ukrainian Porperty Kinnisvarafond	1 001 483	1 071 399	69 916
KOKKU	1 482 969	1 422 972	-59 997

LISA 3 Omakapital

Seisuga 31. detsember 2008 oli OÜ Pumalanga osakapital 40 000 krooni, mis koosneb ühest osast nimiväärtusega 40 000 krooni. Vastavalt põhikirjale on OÜ Pumalanga osakapitali minimaalseks suurusks 40 000 krooni ja maksimaalseks suurusks 160 000 krooni.

Lisaks osadele on ainuosanik OÜ-le Pumalanga andnud aruandeaastal 5 aastase tähtajaga allutatud laenu kogusummas 1 591 400 krooni. Laenult ei maksta intressi ning see on kajastatud omakapitalis real „Muud reservid“.

Vastavalt Eestis kehtivale tulumaksuseadusele maksustatakse tulumaksuga ettevõtte poolt välja kuulutatud dividendid, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud ja millal need tegelikult välja makstakse.

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist) seisuga 31. detsember 2008 moodustas 28 599 krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 22 593 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 6 006 krooni.

Majandusaasta kasumi jaotamise otsus

Pumalanga OÜ juhatus teeb ettepaneku jaotada 2008. aasta puhaskasum summas 32 599 krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 4 000 krooni
2. jaotamata kasum – 28 599 krooni

Mehis Raud
Juhatuse liige

Juhatuse liikme allkiri 2008. majandusaasta aruandele

Pumalanga OÜ 2008. a. majandusaasta aruanne on kinnitatud ainuosaniku otsusega 23.10.2009 ja allkirjastatud 23.10.2009.

Mehis Raud
Juhatuse liige

23.10.2009

OÜ Pumalanga OSANIKE NIMEKIRI 23.10..2009

Nimi	Isikukood	Aadress	Osa nimiväärtus	Häälte arv
Mehis Raud	38108250043	Tina 21-3, 10126, Tallinn	40,000	400

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11508842	OÜ Pumalanga	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	m.raud@trigoncapital.com
Mobiiltelefon	+372 5234565

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Mehis Raud	38108250043		40000

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ Pumalanga (registrikood: 11508842) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Mehis Raud (Juhatuse liige) - kinnitanud 23.10.2009