

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Estonian Malt OÜ

registrikood: 10062373

tänava/talu nimi, Räpina mnt. 15
maja ja korteri number:

linn: Võru linn

maakond: Võru maakond

postisihtnumber: 65606

telefon: +372 7821364

faks: +372 7828010

e-posti aadress: kpg@kpg.ee

veebilehe aadress: www.estmalt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	15
Lisa 7 Kasutusrent	16
Lisa 8 Laenukohustused	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	17
Lisa 12 Osakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 15 Tööjõukulud	19
Lisa 16 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne 2013

Estonian Malt OÜ on asutatud 1996. aastal. Ettevõtte tegeleb nüüdseks juba üle 15 aasta toiduainetetööstuse jaoks linnasetoodete tootmisega, peamised toodanguartiklid on pagaritööstustes kasutatavad erinevad rukkilinnasejahud.

Estonian Malt OÜ kasutab tootmises toorainena kvaliteetset toidurukist, mis enamasti on Eesti päritolu ja tarnitud kohalikelt tootjatelt. Tooraine hea kvaliteet tagab ka stabiilse linnasetoodangu.

Tehase keskmine tootmismahd oli aruandeaastal 130 tonni kuus. Estonian Malt OÜ müüs siinse turuliidrina poole oma toodangust Eesti tuntumatele pagaritööstustele, kus linnaseid kasutatakse leibade ühe komponendina. Linnased annavad leivale tumeda värvuse, magusa maitse ja aromaatsuse. 50% ettevõtte toodangust tarniti 2013. aastal Eestist väljapoole, teistesse Euroopa Liidu riikidesse.

Estonian Malt OÜ tegi aruandeaastal palju katsetusi, et arendada välja linnastest uusi ja huvitavaid tooteid, mis võiksid pagaritööstustele huvi pakkuda. Tootearenduse käigus ongi leitud mõned head tehnoloogiad, et tuua turule uusi konkurentsivõimelisi tooteid. Tootearendusele on kavas ka 2014. aastal pöörata suurt tähelepanu.

2013. aastal valmis lõplikult Keskkonnainvesteeringute Keskuse kaasrahastamisel ehitatud reoveepuhastusjaam. See on ettevõtte arengule väga tähtis, seoses sellega saab tootmismahтусid suurendada kartmata keskkonnanõuetega vastuollu minekut. Samuti investeeris Estonian Malt OÜ omavahendeid tehnoloogiliste protsesside automatiseerimiseks ja täiustamiseks 25 000 euro väärtuses.

Estonian Malt OÜ Leedus asuv tütarfirma tegutses aruandeaastal jätkusuutlikult ja kasumlikult. Leedus on tootmist plaanis jätkata.

Estonian Malt OÜ 2013.a. müügitulu oli 1 006 112 eurot (2012: 786 756 eurot), käive kasvas võrreldes eelmise perioodiga 28 % (2012: 8 %).

Ettevõttes töötas 2013. aastal keskmiselt 10 inimest (2012:10).

Finantsnäitajad:

Näitaja (metoodika)	2013	2012
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,81	1,42
(Käibevara/lühiajalised kohustused)		
Maksevõime kordaja	0,87	0,67
(Käibevara–varud/lühiajalised kohustused)		
Vahetu maksevalmiduse kordaja	0,22	0,3
(raha/lühiajalised kohustused)		

Näitaja (metoodika)	2013	2012
Puhasrentaablus	3,36	28,1
<i>(puhaskasum/müügitulu*100)</i>		
Varade rentaablus	2,15	14,01
<i>(puhaskasum/keskmine vara*100)</i>		
Omakapitali rentaablus	2,61	17,52
<i>(puhaskasum/keskmine omakapital*100)</i>		
Võlakordaja	0,18	0,2
<i>(kohustused/kogupassiva)</i>		
Soliidsuskordaja	0,82	0,8
<i>(omakapital/varade maksumus)</i>		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	61 367	95 173	
Nõuded ja ettemaksed	181 718	115 771	2,4
Varud	263 430	237 549	3
Kokku käibevara	506 515	448 493	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	302 468	325 826	5
Materiaalne põhivara	765 828	803 953	6
Kokku põhivara	1 068 296	1 129 779	
Kokku varad	1 574 811	1 578 272	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	185 000	259 000	8
Võlad ja ettemaksed	94 233	57 547	3,9
Kokku lühiajalised kohustused	279 233	316 547	
Kokku kohustused	279 233	316 547	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	176 540	176 540	12
Ülekurs	343 768	343 768	
Kohustuslik reservkapital	17 654	17 654	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	723 763	502 723	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 853	221 040	
Kokku omakapital	1 295 578	1 261 725	
Kokku kohustused ja omakapital	1 574 811	1 578 272	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	1 006 112	786 756	13
Muud äritulud	750	8 788	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	11 059	-7 610	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-598 335	-424 212	14
Mitmesugused tegevuskulud	-148 694	-106 907	
Tööjõukulud	-118 874	-105 091	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-121 825	-102 635	
Muud ärikulud	-27 247	-27 371	
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 946	21 718	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	39 815	214 167	
Intressikulud	-8 927	-14 939	
Muud finantstulud ja -kulud	19	94	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	33 853	221 040	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 853	221 040	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 946	21 718	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	121 825	102 635	6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-300	
Kokku korrigeerimised	121 825	102 335	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-65 947	66 506	
Varude muutus	-25 880	30 250	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	36 686	9 149	
Laekunud intressid	19	94	
Makstud intressid	-8 927	-14 939	
Kokku rahavood äritegevusest	60 722	215 113	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-135 218	-432 251	6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	300	
Laekumised sihtfinantseerimisest	51 517	242 499	11
Laekunud dividendid	63 173	94 127	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-20 528	-95 325	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	25 000	159 000	8
Saadud laenude tagasimaksed	-99 000	-245 000	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-74 000	-86 000	
Kokku rahavood	-33 806	33 788	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	95 173	61 385	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-33 806	33 788	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	61 367	95 173	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	176 540	343 768	17 358	503 019	1 040 685
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	221 040	221 040
Muutused reservides	0	0	296	-296	0
31.12.2012	176 540	343 768	17 654	723 763	1 261 725
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	33 853	33 853
31.12.2013	176 540	343 768	17 654	757 616	1 295 578

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Estonian Malt OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditele.

Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõttes on kasutusel kasumiaruande skeem nr.1.

Rahavoo aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Rahavoog äritegevusest on lähtunud ärikasumist.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulationidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse investeerija bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel: investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse allahindlustega või negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega, miinus investeeringu väärtuse languse allahindlused. Emaettevõttele kuuluv osa sidusettevõtte majandustulemusest kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kui sidusettevõtte on olnud tehinguid, mille mõju kajastatakse

otse omakapitalis, siis kajastab emaettevõtte oma osa nendest tehingutest samuti otse omakapitalis.

Sidusettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Sidusettevõtete ja emaettevõtte omavahelistelt tehingutelt tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt emaettevõtte osaluse suurusele sidusettevõttes. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sidusettevõttesse sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud väärtuse languse allahindlused.

Juhul, kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse selliste pikaajaliste nõuete, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeerimisobjekti, allahindlusena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Enamasti loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 120 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 210 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algelt kajastati.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahitudest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksudest, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetus-maksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "müüdud toodangu kulu".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Maa 0 %
Ehitised ja rajatised 3-10 %

Masinad ja seadmed 10-25 %
 Transpordivahendid 10-25 %

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid ja -normid vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooniga kajastatud. Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara vöörandamisel või täielikul amortiseerumisel.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised ja rajatised	10-33
masinad ja seadmed	4-10

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksede nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispolüümõtetest.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimisel lähtutakse netomeetodist, kus sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel esitatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kulutustega. Netomeetodi rakendamisel kajastatakse saadud sihtfinantseerimise tulu vastava kulu vähendusena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale on ettevõtte kohustuslik reservkapital. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Maksustamine

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 21/79 netodividendidelt.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõtte raamatupidamise aruande koostamisel on loetud osapooled seotuks, kui ühel poolel on teise üle kontroll või oluline mõju teise poole finants- ja juhtimisotsustele.

Majandusaasta aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks

- * omanikke, kellel on oluline mõju
- * juhtkonna, juhatuse, nõukogu liikmeid
- * eelpool loetletud isikute lähikondlasi
- * ettevõtteid, mida kontrollivad juhatuse ja nõukogu liikmed
- * sidusettevõtteid
- * teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	157 306	157 306	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	201 182	201 182	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-43 876	-43 876	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	19 257	19 257	0	0	4
Muud nõuded	5 060	5 060	0	0	
Viitlaekumised	5 060	5 060	0	0	
Ettemaksed	95	95	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	95	95	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	181 718	181 718	0	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	114 110	114 110	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	136 048	136 048	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-21 938	-21 938	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 547	1 547	0	0	4
Ettemaksed	114	114	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	114	114	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	115 771	115 771	0	0	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	103 101	180 622
Valmistoodang	67 987	56 927
Müügiks ostetud kaubad	92 342	0
Kokku varud	263 430	237 549

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	10
Käibemaks	19 257	0	1 547	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 976	0	1 934
Erisoodustuse tulumaks	0	67	0	40
Sotsiaalmaks	0	4 122	0	4 275
Kohustuslik kogumispension	0	150	0	195
Töötuskindlustusmaksed	0	365	0	444
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19 257	6 680	1 547	6 898

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
110845912	Lietuviskas Salyklas UAB	Leedu	leivalinnase tootmine	63	63

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2013
Lietuviskas Salyklas UAB	325 826	-63 173	39 815	302 468
Kokku	325 826	-63 173	39 815	302 468

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2011									
Soetusmaksumus	3 196	404 430	9 103	734 965	744 068	0	0	0	1 151 694
Akumuleeritud kulum	0	-52 688	-6 543	-375 627	-382 170	0	0	0	-434 858
Jääkmaksumus	3 196	351 742	2 560	359 338	361 898	0	0	0	716 836
Ostud ja parendused	0	0	0	33 211	33 211	399 040	0	399 040	432 251
Amortisatsioonikulu	0	-16 296	-775	-85 564	-86 339	0	0	0	-102 635
Muud muutused	0	0	0	-42 110	-42 110	-200 389	0	-200 389	-242 499
31.12.2012									
Soetusmaksumus	3 196	404 430	3 578	726 067	729 645	198 651	0	198 651	1 335 922
Akumuleeritud kulum	0	-68 984	-1 793	-461 192	-462 985	0	0	0	-531 969
Jääkmaksumus	3 196	335 446	1 785	264 875	266 660	198 651	0	198 651	803 953
Ostud ja parendused	0	4 300	0	25 323	25 323	105 595	0	105 595	135 218
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	0	4 300				0	0	0	4 300
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		0				105 595	0	105 595	105 595
Muud ostud ja parendused			0	25 323	25 323	0	0	0	25 323
Amortisatsioonikulu	0	-16 350	-498	-104 978	-105 476	0	0	0	-121 826
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	252 729	252 729	-252 729	0	-252 729	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	0	0	252 729	252 729	-252 729	0	-252 729	0
Muud muutused	0	0	0	0	0	-51 517	0	-51 517	-51 517
31.12.2013									
Soetusmaksumus	3 196	408 730	3 578	984 691	988 269	0	0	0	1 400 195
Akumuleeritud kulum	0	-85 334	-2 291	-546 742	-549 033	0	0	0	-634 367
Jääkmaksumus	3 196	323 396	1 287	437 949	439 236	0	0	0	765 828

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed	0	300
Transpordivahendid	0	300
Kokku	0	300

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	12 254	2 446
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2013	31.12.2012
12 kuu jooksul	5 295	2 514
1-5 aasta jooksul	17 882	3 464

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
laen 1	111 000	111 000			5,5	EUR	2014
laen 2	74 000	74 000			5,5	EUR	2014
Lühiajalised laenud kokku	185 000	185 000					
Laenukohustused kokku	185 000	185 000	0	0			
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
laen 1	210 000	210 000			5,5	EUR	2013
laen 2	49 000	49 000			5,5	EUR	2013
Lühiajalised laenud kokku	259 000	259 000					
Laenukohustused kokku	259 000	259 000	0	0			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	55 281	55 281	0	0	
Võlad töövõtjatele	8 602	8 602	0	0	
Maksuvõlad	6 680	6 680	0	0	4
Muud võlad	23 670	23 670	0	0	
Intressivõlad	23 670	23 670	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	94 233	94 233	0	0	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	9 815	9 815	0	0	
Võlad töövõtjatele	7 794	7 794	0	0	
Maksuvõlad	6 898	6 898	0	0	4
Muud võlad	33 040	33 040	0	0	
Intressivõlad	33 040	33 040	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	57 547	57 547	0	0	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	598 596	571 773
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	159 020	151 990
Kokku tingimuslikud kohustused	757 616	723 763

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2013 oli 757 616 eurot (2011: 723 763 eurot).

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2013		2012	
	Saadud	Tagastatud	Saadud	Tagastatud
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
KIK sihtfinantseerimine	51 517	0	42 110	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	51 517	0	42 110	0
Kokku sihtfinantseerimine	51 517	0	42 110	0

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	176 540	176 540
Osade arv (tk)	4	4
1. 1 osa nimiväärtusega 105 014 eurot (2012: 105 014 eurot) 2. 1 osa nimiväärtusega 70 200 eurot (2012: 70 200 eurot) 3. 2 osa nimiväärtusega 663 eurot (2012: 663 eurot)		

Põhikirja alusel on Estonian Malt OÜ osakapitali miinimumsuuruseks 176 540 eurot ja maksimumsuuruseks 706 160 eurot.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	492 804	371 375
Läti	239 303	224 088
Soome	110 926	56 940
Leedu	133 104	86 154
Saksamaa	15 565	31 159
Rootsi	14 410	10 440
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 006 112	780 156
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	0	6 600
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	6 600
Kokku müügitulu	1 006 112	786 756
Müügitulu tegevusalade lõikes		
1061 leivalinnase toodete tootmine	1 006 112	786 756
Kokku müügitulu	1 006 112	786 756

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	321 419	285 461
Müügi eesmärgil ostetud teenused	276 916	138 751
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	598 335	424 212

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	88 798	78 100
Sotsiaalmaksud	30 076	26 991
Kokku tööjõukulud	118 874	105 091
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	10

Lisa 16 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	0	0	0	244 142
Sidusettevõtjad	7 127	0	9 947	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	0	73

2013	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	0	0	0
Sidusettevõtjad	17 852	133 104	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	0	0	0
2012	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	21 379	0	110 000	245 000
Sidusettevõtjad	19 807	86 154	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	745	0	0	0

Tehingud on toimunud turuhinnaga.

Omanikele 2013.a. dividende makstud ei ole (2012: 0 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.04.2014

Estonian Malt OÜ (registrikood: 10062373) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÜLLE VEIBRI	Juhatuse liige	29.04.2014
URSEL KAARNA	Juhatuse liige	29.04.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Estonian Malt OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Estonian Malt OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 20, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Vastupidise arvamuse alus

Estonian Malt OÜ omab seisuga 31. detsember 2013 valitsevat mõju Lietuviskas Salyklas UAB-s. Vastavalt kehtivale seadusandlusele on Estonian Malt OÜ kohustatud koostama konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande. Estonian Malt OÜ ei ole konsolideerinud tütarettevõtte Lietuviskas Salyklas UAB finantsnäitajaid, raamatupidamise aastaaruandes on Lietuviskas Salyklas UAB kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Vastupidine arvamus

Meie arvates, tingituna lõigus „Vastupidise arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu märkimisväärsuse tõttu, ei kajasta kaasatud raamatupidamise aastaaruanne õiglaselt Estonian Malt OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

30. aprill 2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Estonian Malt OÜ (registrikood: 10062373) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	30.04.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	723 763
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33 853
Kokku	757 616
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	757 616
Kokku	757 616

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jahu ja tangainete tootmine, k.a jahvatamine	10611	1006112	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Malt Valduse OÜ	11172282	Kollane 4-20, Tallinn, Harju maakond, Eesti	70200 EUR
Estmalt OÜ	12438210	Eesti	105014 EUR
Juri Sorokin	12.03.1960	Pihkva, Venemaa	663 EUR
Viktor Makoedov	25.12.1963	Pihkva, Venemaa	663 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7821364
Faks	+372 7828010
E-posti aadress	kpg@kpg.ee
Veebilehe aadress	www.estmalt.ee