

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2011

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2011

**ärinimi:** Manzana Invest OÜ

**registrikood:** 11383056

**tänava/talu nimi,** Põllu 44

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 11619

**telefon:** +372 56600212

**e-posti aadress:** hainer@hot.ee

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Muud nõuded	13
Lisa 7 Varud	13
Lisa 8 Materiaalne põhivara	14
Lisa 9 Laenukohustused	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksud	15
Lisa 11 Osakapital	15
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	15
Lisa 13 Müügitulu	15
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 16 Tööjõukulud	16
Lisa 17 Finantstulud ja -kulud	16
Lisa 18 Seotud osapooled	17

## Tegevusaruanne

2011.aastal jätkas ettevõtte olemasolevate investeeringute haldamist.

Ettevõtte ei oma palgalist tööjõudu ja juhatuse liikmele juhatuse liikmeks oleku eest tasusid ei makstud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	128 299	27 228	2
Finantsinvesteeringud	3 604	18 877	3
Nõuded ja ettemaksud	133 888	154 131	4
Varud	0	13 380	7
<b>Kokku käibevara</b>	<b>265 791</b>	<b>213 616</b>	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksud	100 710	94 319	4
Materiaalne põhivara	5 816	9 139	8
<b>Kokku põhivara</b>	<b>106 526</b>	<b>103 458</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>372 317</b>	<b>317 074</b>	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	38 148	9
Võlad ja ettemaksud	3 225	4 355	10
<b>Kokku lühiajalised kohustused</b>	<b>3 225</b>	<b>42 503</b>	
<b>Kokku kohustused</b>	<b>3 225</b>	<b>42 503</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	271 759	221 683	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	94 521	50 076	12
<b>Kokku omakapital</b>	<b>369 092</b>	<b>274 571</b>	
<b>Kokku kohustused ja omakapital</b>	<b>372 317</b>	<b>317 074</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	28 861	1 858	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 380	-281	14
Mitmesugused tegevuskulud	-6 867	-4 868	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 323	-3 324	8
Muud ärikulud	-193	-640	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>5 098</b>	<b>-7 255</b>	
Finantstulud ja -kulud	89 423	57 331	17
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>94 521</b>	<b>50 076</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>94 521</b>	<b>50 076</b>	

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
<b>Rahavood äritegevusest</b>			
Ärikasum (kahjum)	5 098	-7 255	
<b>Korrigeerimised</b>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 323	3 324	8
Muud korrigeerimised	73 302	-33 039	17
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>76 625</b>	<b>-29 715</b>	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 609	24 761	
Varude muutus	13 380	-13 380	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 130	-15 659	
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>92 364</b>	<b>-41 248</b>	
<b>Rahavood investeerimistegevusest</b>			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-100 701	-4 022	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	115 974	94 488	
Antud laenud	-227 011	-355 421	
Antud laenude tagasimaksud	254 841	358 818	
Laekunud intressid	4 585	25 708	
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>47 688</b>	<b>119 571</b>	
<b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>			
Saadud laenud	18 600	95 867	
Saadud laenude tagasimaksud	-56 745	-141 160	
Makstud intressid	-695	-11 436	
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>-38 840</b>	<b>-56 729</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>101 212</b>	<b>21 594</b>	
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>	27 228	5 984	2
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>101 212</b>	<b>21 594</b>	
Valuutakursside muutuste mõju	-141	-350	
<b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>	<b>128 299</b>	<b>27 228</b>	2

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2009</b>	2 556	256	221 683	224 495
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	50 076	50 076
<b>31.12.2010</b>	2 556	256	271 759	274 571
<b>Korrigeeritud saldo 31.12.2010</b>	2 556	256	271 759	274 571
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	94 521	94 521
<b>31.12.2011</b>	2 556	256	366 280	369 092

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Manzana Invest OÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

### Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodil kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenuid, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke, sularaha kassas ja lühiajalisi (3-kuulisi) tähtajalisi deposiite.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenuid), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) [või muu kasutatud keskpanga kurss] valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglase väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise



päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksud, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) valuutakursi alusel.

### **Finantsinvesteeringud**

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad 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 õiglase 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 kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses 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. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis.

### **Nõuded ja ettemaksud**

Nõuetena 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 (st. 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

### **Varud**

Varude all kajastatakse müügiks ostetud kaupu, materjale, lõpetamata- ja valmistoodangut ja ka müügiks hoitavaid seadmeid, kinnisvara ja teenuseid.

Varud hinnatakse bilansil lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevusest kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekuks ja müügi sooritamiseks.

### **Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted**

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

### **Materiaalne ja immateriaalne põhivara**

Materiaalse põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 918 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 918 eurot, kantakse ostmise hetkel kulusse. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansil tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud

tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

- Masinad ja seadmed 3 - 5 aastat

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks.

## **Põhivara arvelevõtmise alampiir 1918**

### **Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

### **Eraldised ja tingimuslikud kohustused**

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle.

### **Maksustamine**

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 tulumaksukuluna. 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 bilansiiliste 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.

### Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saada oleva tasu õiglasest 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 saadav tasu laekumine tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

### Kulud

Kulude kajastamisel rakendatakse tulude ja kulude vastavuse printsiipi - aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkimisega seotud kulud. Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad muul perioodil, kajastatakse kuluna samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

### Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastasest puhaskasumi eraldistest. Reservkapital peab moodustama 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	121 330	927
Arvelduskontod	6 969	26 301
<b>Kokku raha</b>	<b>128 299</b>	<b>27 228</b>

### Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
<b>31.12.2009</b>	74 111	74 111
Soetamine	4 022	4 022
Müük müügihinnas või lunastamine	-94 488	-94 488
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	35 232	35 232
<b>31.12.2010</b>	18 877	18 877
Soetamine	21 250	21 250
Müük müügihinnas või lunastamine	-109 825	-109 825
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	73 302	73 302
<b>31.12.2011</b>	3 604	3 604

### Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 563	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	457	5
Muud nõuded	232 007	247 463	6
Laenunõuded	203 508	231 337	
Intressinõuded	28 499	16 126	
Ettemaksed	28	530	
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>234 598</b>	<b>248 450</b>	

### Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	156	97	0
Ettemaksukonto jääk	0		360	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>0</b>	<b>156</b>	<b>457</b>	<b>0</b>

## Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenu nõuded	203 508	123 618	79 890		
Intressinõuded	28 499	7 679	20 820		
<b>Kokku muud nõuded</b>	<b>232 007</b>	<b>131 297</b>	<b>100 710</b>		<b>18</b>

  

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenu nõuded	231 337	151 447	79 890		
Intressinõuded	16 126	1 697	14 429		
<b>Kokku muud nõuded</b>	<b>247 463</b>	<b>153 144</b>	<b>94 319</b>		<b>18</b>

Antud laenu intressimäärad on 3 - 16% aastas. Laenu alusvaluuta on Eesti kroon ja EUR, tagasimakse lõpptähtajad on 31.12.2012.a. ja 31.12.2014.a.

Muud nõuded summas 232007 sisaldavad nõudeid seotud osapoolte vastu: laenuõue 141 364 (2010: 186 353) ja intressinõue 23 223 (2010: 18 225) eurot.

## Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Müügiks ostetud kaubad	0	13 380
<b>Kokku varud</b>	<b>0</b>	<b>13 380</b>

Mustamäe Hambakliinik OÜ-le antud laenu tagatiseks sõlmiti kommertsipandi leping pantija vallasvarale. Pantija pankrotistumise tagajärjel anti laenu katteks pantija vara maksumuses 13 380 eurot Manzana Invest OÜ-le, millega tagati kogu nõue (laen + intress) Mustamäe Hambakliinik OÜ vastu. Aruandeaastal vara müüdi.

## Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
<b>31.12.2009</b>			
Soetusmaksumus	12 463	12 463	12 463
Akumuleeritud kulum	0	0	
<b>Jääkmaksumus</b>	12 463	12 463	12 463
Amortisatsioonikulu	-3 324	-3 324	-3 324
<b>31.12.2010</b>			
Soetusmaksumus	12 463	12 463	12 463
Akumuleeritud kulum	-3 324	-3 324	-3 324
<b>Jääkmaksumus</b>	9 139	9 139	9 139
Amortisatsioonikulu	-3 323	-3 323	-3 323
<b>31.12.2011</b>			
Soetusmaksumus	12 463	12 463	12 463
Akumuleeritud kulum	-6 647	-6 647	-6 647
<b>Jääkmaksumus</b>	5 816	5 816	5 816

## Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen	0						
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen	38 148	38 148			13	EEK	27.04.2011
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	38 148	38 148					
<b>Laenukohustused kokku</b>	38 148	38 148					

## Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	116	2 425	
Maksuvõlad	156	0	5
Muud võlad	2 953	1 930	
Muud viitvõlad	2 953	1 930	
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>3 225</b>	<b>4 355</b>	

## Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

## Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
<b>Tingimuslikud kohustused</b>		
Võimalikud dividendid	289 361	214 690
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	76 919	57 069
<b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>	<b>366 280</b>	<b>271 759</b>

## Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 066	1 102
Rootsi	2 795	756
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>28 861</b>	<b>1 858</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>28 861</b>	<b>1 858</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenus	14 009	1 248
Reklaamiteenus	1 452	610
Kaupade müük	13 400	0
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>28 861</b>	<b>1 858</b>

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

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	13 380	281
<b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b>	<b>13 380</b>	<b>281</b>

## Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2011	2010
Energia	414	0
Kütus	414	0
Mitmesugused bürookulud	369	827
Lähetuskulud	0	656
Koolituskulud	30	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	146
Ostetud teenused	6 054	3 239
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>6 867</b>	<b>4 868</b>

## Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

Ettevõttel ei ole töötajaid.

## Lisa 17 Finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	35
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	73 302	35 232
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	0	35 232
Intressitulud	16 957	33 850
Intressitulu hoiustelt	5	30
Intressitulu laenuidelt	16 952	33 820
Intressikulud	-695	-11 436
Intressikulu laenuidelt	-695	-11 436
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-141	-350
<b>Kokku finantstulud ja -kulud</b>	<b>89 423</b>	<b>57 331</b>



## Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	0	108 002	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	164 569	0	96 576	0

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 634	0	6 734

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

## Aruande digitaalallkirjad

Manzana Invest OÜ (registrikood: 11383056) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HAINER ÕUNAPUU	Juhatuse liige	04.07.2012

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	271 759
Aruandeaasta kasum (kahjum)	94 521
<b>Kokku</b>	<b>366 280</b>
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
<b>Kokku</b>	

Kasum suunata jaotamata kasumisse.

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
<b>Teadus- ja arendustegevus sotsiaal- ja humanitaarteaduste vallas</b>	<b>72201</b>	<b>14009</b>	<b>48.54%</b>	<b>Jah</b>
<b>Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus</b>	<b>74901</b>	<b>13400</b>	<b>46.43%</b>	<b>Ei</b>
<b>Reklaami vahendamine meedias</b>	<b>73121</b>	<b>1452</b>	<b>5.03%</b>	<b>Ei</b>

## Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
<b>Hainer Õunapuu</b>	<b>37202150264</b>	<b>Tallinn, Harju maakond, Eesti</b>	<b>2556 EUR</b>

## Sidevahendid

Liik	Sisu
<b>Mobiiltelefon</b>	<b>+372 56600212</b>
<b>E-posti aadress</b>	<b>hainer@hot.ee</b>