

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2013

aruandeaasta lõpp: 30.09.2014

ärinimi: Kallas Kapital OÜ

registrikood: 12350797

tänav a nimi, Sõpruse pst 145

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 13417

telefon: +372 5149973

e-posti aadress: ehakallas@hotmail.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Osakapital	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Kallas Kapital OÜ põhiliseks tegevusalaks on valdusfirma tegevuse koordineerimine.

Aruandeaastal osutati raamatupidamisalast konsultatsiooni nii sidusettevõttele kui ka muudele Eesti firmadele.

Aruandeperioodil ei ole Kallas Kapital OÜ teinud põhivara investeeringuid ega planeeri neid ka järgnevas aastaks.

Kallas Kapital OÜ ei ole maksnud tasu juhatuse liikmele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	17 523	2 984	
Nõuded ja ettemaksed	256	11	2
Kokku käibevara	17 779	2 995	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	43 362	43 362	3
Kokku põhivara	43 362	43 362	
Kokku varad	61 141	46 357	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 372	1 090	5
Kokku lühiajalised kohustused	1 372	1 090	
Kokku kohustused	1 372	1 090	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 900	10 900	6
Ülekurs	32 462	32 462	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 905	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 502	1 905	
Kokku omakapital	59 769	45 267	
Kokku kohustused ja omakapital	61 141	46 357	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013	Lisa nr
Müügitulu	752	2 984	7
Mitmesugused tegevuskulud	-488	-1 079	
Kokku ärikasum (-kahjum)	264	1 905	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	14 238	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 502	1 905	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 502	1 905	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	264	1 905
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-245	-11
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	282	1 090
Kokku rahavood äritegevusest	301	2 984
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	14 238	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	14 238	0
Kokku rahavood	14 539	2 984
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 984	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	14 539	2 984
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 523	2 984

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2012	10 900	32 462	0	43 362
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 905	1 905
30.09.2013	10 900	32 462	1 905	45 267
Aruandeaasta kasum (kahjum)			14 502	14 502
30.09.2014	10 900	32 462	16 407	59 769

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 6.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kallas Kapital OÜ 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Investeeringuobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Maad ei amortiseerita.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning

võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügiikulused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. 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 õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks.

Tulud

Tulu 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.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Informatsioon tehingute kohta tuleb avalikustada vähemalt järgmiste seotud osapoolte rühmade lõikes:

- (a) ettevõtte, millel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte tütar- ja sidusettevõtteid;
- (c) ettevõtte või tema emaettevõtte juhtkond ja ettevõtte eraisikutest omanikud, kellel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle, eelpoolmainitud isikute lähedased pereliikmed ning nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtteid;
- (d) muud seotud osapooled.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	256	256
Ostjatelt laekumata arved	256	256
Kokku nõuded ja ettemaksed	256	256
	30.09.2013	12 kuu jooksul
Ettemaksed	11	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	11	11

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	43 362	43 362	4
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	43 362	43 362	

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 01.10.2013 - 30.09.2014					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.09.2013	30.09.2014
10203098	IMG Numeri OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	15.37	15.37

2013.aastal ühinesid Kallas Kapital OÜ-le kuulunud sidusettevõtte OÜ Eventus EA ja raamatupidamisfirma IMG Numeri OÜ. Ühinemislepinguga kinnitati ärinimeks IMG Numeri OÜ.

Kallas Kapital OÜ osaluse väärtus ühinenud ettevõttes jäi samaks, kuid osaluse määr muutus 40,99%-lt 15,37%-le.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2014	12 kuu jooksul
Muud võlad		1 372
Kokku võlad ja ettemaksed	1 372	1 372
	30.09.2013	12 kuu jooksul
Muud võlad	1 090	1 090
Kokku võlad ja ettemaksed	1 090	1 090

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013
Osakapital	10 900	10 900
Osade arv (tk)	1	1
Kallas Kapital OÜ-l on üks (1) osa nimiväärtusega 10 900 eurot, mis kuulub Eesti kodanikule.		

Kallas Kapital OÜ osakapitaliks asutamisel oli 10 900 eurot, mille eest tasuti täielikult mitterahalise sissemaksena. Mitterahalise sissemaks väärtuseks vastavalt hindamisaktile oli nelikümmend kolm tuhat kolmsada kuuskümmend kaks (43 362) eurot ning sellest kolmkümmend kaks tuhat nelisada kuuskümmend kaks (32 462) eurot moodustas ülekursi.

Aruandeaastal dividende omanikule makstud ei ole.

Kallas Kapital OÜ jaotamata kasum seisuga 31.septembril 2014 moodustas 16 407 eurot (31.09.2013 1 905 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt, millest on võimalik maha arvata saadud dividendidelt varem makstud tulumaksu kulu. Juhul, kui välja makstakse kogu jaotamata kasum bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 433,80 eurot.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	752	2 984
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	752	2 984
Kokku müügitulu	752	2 984
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenus	752	2 984
Kokku müügitulu	752	2 984

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel Kallas Kapital OÜ ei ole töötajaid.

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

01.10.2012 - 30.09.2013	Müügid
Sidusettevõtjad	2 432

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole aruandeaastal arvestatud tasusid ega muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.03.2015

Kallas Kapital OÜ (registrikood: 12350797) 01.10.2013 - 30.09.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EHA KALLAS	Juhatuse liige	07.03.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 905
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 502
Kokku	16 407
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 407
Kokku	16 407

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.09.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 905
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 502
Kokku	16 407
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 407
Kokku	16 407

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	752	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eha Kallas	45201110310	Eesti	10900 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5149973
E-posti aadress	ehakallas@hotmail.ee