

METEXCOM OÜ

2009. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress	Majaka 26, 11412 Tallinn
Registrikood	11535856
Telefon	372 7 120 040
Interneti kodulehekülg	www.metexcom.com
E-mail	mail@metexcom.com
Põhitegevusala	tööstuslike metallitoodete hulgimüük
Aruandeaasta algus ja lõpp	18.09.2008 - 30.09.2009

SISUKORD

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	5
Juhataja kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2. Raha ja pangakontod	16
Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed.....	16
Lisa 4. Maksude ettemaksed ja tagasinõuded.....	16
Lisa 5. Varud	17
Lisa 6. Tütarettevõtted.....	17
Lisa 7. Materiaalne põhivara	17
Lisa 8. Laenukohustused	18
Lisa 9. Võlad ja ettemaksed.....	18
Lisa 10. Omakapital.....	18
Lisa 11. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	18
Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega	19
Juhatuse allkirjad 2008. aasta majandusaasta aruandele.....	20
Kasumi jaotamise ettepanek	21
Metexcom OÜ müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le.....	22

Tegevusaruanne

Metexcom OÜ (edaspidi ka „Ettevõte“) asutati 18. septembril 2008. Ettevõtte põhitegevuseks on tööstuslike metallitoodete ost ja müük kohalikul ning rahvusvahelisel turul.

30.09.2009.a. lõppenud majandusaastal oli Ettevõtte eesmärgiks hankekanalite ja müügiturgude loomine ning arendamine. Tegevusvaldkonna arendamisel ning majandustegevuse läbiviimisel kasutati metallitööstuses kogenud agentide ning konsultantide teenuseid, et luua püsiv alus proffessionaalse hanke ning müügimeeskonna komplekteerimiseks järgnevatel majandusaastatel.

30.09.2009.a. lõppenud majandusaasta olulisemad finantsnäitajad olid positiivsed ning annavad head eeldused järgmise majandusaasta eesmärkide saavutamiseks. Ettevõtte müügitulu 30.09.2009.a. lõppenud majandusaastal oli 12,7 mln krooni, ärikasum 0,9 mln krooni ning puhaskasum 0,8 mln krooni. Ettevõtte müügitulust ca 96% moodustas eksport (sh eksport EU riikidesse 59%). Ettevõtte varad seisuga 30.09.2009.a. moodustasid 2,3 mln krooni ning omakapital 0,8 mln krooni. Ettevõtte tegevus on suures osas finantseeritud osaniku ning teiste ettevõtete laenudega.

Olulisemad 2009.a. majandusaasta finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

	2009
Müügitulu (mln krooni)	12,7
Ärikasum (mln krooni)	0,9
Puhaskasum (mln krooni)	0,8
Ärikasumi määr (%)	7,3%
Puhasrentaablus (%)	6,3%
ROA	35,1%
ROE	95,2%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Ärikasumimäär (%) = ärikasum/müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Tütarettevõtted

2009. aastal osales Ettevõtte 70%-lise osalusega SteelWeb OÜ asutamisel, mille eesmärgiks on interneti veebriakenduse loomine metallitoodete turustamiseks kohalikul ning rahvusvahelisel turul. 2010. majandusaastal on üheks oluliseks eesmärgiks nimetatud veebirakenduse lansseerimine ning turustamine.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Ettevõtte järgmise majandusaasta eesmärgid on alljärgnevad:

- Palgalise hanke ja müügimeeskonna komplekteerimine (alates oktoobrist 2009 alustab Ettevõttes tööd 2 müügispetsialisti);
- Ladude avamine Leedus ja Eestis ning koostöölepingute sõlmimine metallitöötlemis-keskustega Leedus ja Lätis;
- Müügitegevuse laiendamine Venemaa ja SRÜ turgudele;
- Internetilehe avamine ja Ettevõtte kaubamärgi arendamine;
- Metallitoodete hanke ja müügikanalite laiendamine;
- Täiendava välisfinantseeringu kaasamine.

Muu info

Ettevõtte juhatuse liikmele 30.09.2009.a. lõppenud majandusaastal tasu ei arvestatud ega makstud.

Tallinn, 23. november 2009

Kalev Klaar
Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne**Juhataja kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhataja kinnitab lehekülgedel 5 kuni 19 toodud Metexcom OÜ 30.09.2009.a lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruande õigsust ja täielikkust.

Juhataja kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Metexcom OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Tallinn, 23.november 2009

Kalev Klaar
Juhataja

Bilanss

(kroonides)

VARAD	Lisa	30.09.2009	Algbilanss 18.09.2008
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	1 206 860	40 000
Nõuded ja ettemaksed	3,4	550 510	-
Varud	5	462 333	-
Käibevara kokku		2 219 703	40 000
Põhivara			
Tütarettevõtted	6	42 900	-
Materiaalne põhivara	7	15 532	-
Põhivara kokku		58 432	-
VARAD KOKKU		2 278 135	40 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8	1 316 890	-
Võlad ja ettemaksed	9	121 682	-
Lühiajalised kohustused kokku		1 438 572	-
Omakapital			
Osakapital	10	40 000	40 000
Jaotamata kasum		799 563	-
Omakapital kokku		839 563	40 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		2 278 135	40 000

Kasumiaruanne
(kroonides)

	Lisa	2009/2008
Äritulud		
Müügitulu	11	12 745 372
Muud äritulud	11	<u>1 002</u>
Äritulud kokku		12 746 374
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal ja teenused		(11 675 926)
Mitmesugused tegevuskulud		(145 092)
Põhivara kulum	7	<u>(909)</u>
Ärikulud kokku		<u>(11 821 927)</u>
Ärikasum		924 447
Finantstulud ja -kulud		
Interessitulud		5 895
Intressikulud		(127 096)
Kahjum valuutakursi muutustest		<u>(3 683)</u>
Finantstulud ja -kulud kokku		<u>(124 884)</u>
Aruandeaasta puhaskasum		<u>799 563</u>

Rahavoogude aruanne
 (kroonides)

	Lisa	2009/2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		924 447
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum	7	909
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		(550 510)
Varude muutus		(462 333)
Äritegevusega seotud kohustutuste ja ettemaksete muutus		121 682
Makstud intressid		(127 096)
Kokku rahavood äritegevusest		(92 901)
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	7	(16 441)
Osaluse soetamine tütarettevõttes	6	(42 900)
Saadud intressid		5 895
Kokku rahavood investeerimistegevusest		(53 446)
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud, netto tagasimaksed		1 316 890
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		1 316 890
Rahavood kokku		1 170 543
Raha ja ekvivalendid perioodi alguses		40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		1 166 860
Valuutakursside muutuste mõju		3 683
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 206 860

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	<u>Osakapital</u>	<u>Jaotamata kasum</u>	<u>Kokku</u>
Algsaldo 18.09.2008	40 000	-	40 000
Aruandeaasta puhaskasum	-	799 563	799 563
Seisuga 30.09.2009	40 000	799 563	839 563

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Metexcom OÜ (edaspidi ka „Ettevõtte“) 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

A. Finantsvarad

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid (vt. ka arvestuspõhimõtte B), nõuded ostjate vastu (vt. ka arvestuspõhimõtte C) ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks)

Raha ja ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud 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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglaselt väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.
- (c) Õiglaselt väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluste tühistamisel lähtutakse järgnevast: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluste tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluste tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

B. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

C. Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. 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. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes *mitmesuguste tegevuskuludena*. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

D. Varud

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 tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalse hindamise meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

E. Tütar- ja sidusettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid tütar- ja sidusettevõtetete vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust (s.o. vahe, mille võrra omandatud osaluse soetusmaksumuse ületas omandatud netovara õiglast väärtust) kajastatakse netosummana vastavalt kirjel „Tütarettevõtete aktsiad ja osad“ või „Sidusettevõtete

aktsiad ja osad“. Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel „Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtetesse“ ning „Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtetesse“.

Nende tütar- ja sidusettevõtete puhul, mis vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse investeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kas nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

F. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5,000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5,000 krooni, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega 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. 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 remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muu inventar ja IT seadmed 33%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel “müügiootel põhivaraks”. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

G. Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, *püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud*) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse 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 müügikulutused, või selle 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 (*cash generating unit*).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

H. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest 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 õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), 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.

I. Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlike 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 kaasnevad 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.

J. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

K. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

L. 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.

Lisa 2. Raha ja pangakontod

Raha ja pangakontod sisaldavad Eesti krediitiasutustes hoitavaid arvelduskontosid kogusummas 1 206 860 krooni.

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed jagunevad alljärgnevalt:

	30.09.2009
Nõuded ostjate vastu	78 830
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	436 934
Muud lühiajalised nõuded	28 636
<i>s.h Muud nõuded seotud osapoolte vastu (lisa 12)</i>	<i>14 264</i>
<i>Muud nõuded</i>	<i>14 372</i>
Ettemaksed teenuste eest	6 110
Nõuded ja ettemaksed kokku	550 510

Lisa 4. Maksude ettemaksed ja tagasinõuded

Maksude ettemaksed ja tagasinõuded ning maksuvõlad jagunevad alljärgnevalt:

Maksuliik	Nõue	Kohustus
Käibemaks – Eesti	239 693	-
Käibemaks - Saksamaa	196 788	-
Käibemaks - Leedu	453	-
Kokku	436 934	-

Lisa 5. Varud

Varud sisaldavad müügiks soetatud tööstuslikke metallitooteid kogusummas 462 333 krooni. Varusid ei ole allahinnatud ega panditud kolmandatele osapooltele.

Lisa 6. Tütarettevõtted

2009. a omas Ettevõtte osalust järgmistes tütarettevõtetes:

SteelWeb OÜ

Asukoht	Tallinn, Eesti
	Programeerimine ja interneti tootelahenduste loomine
Põhitegevusala	
Osaluse % aasta alguses	-
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	-
Omandatud osalused	
Omandatud osaluse %	70%
Omandatud osaluse soetusmaksumus	42 900
Omandatud netovara õiglane väärtus	28 000
Tekkinud firmaväärtus	14 900
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum (-)	-
Osaluse % aasta lõpus	70%
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	42 900

Lisa 7. Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara jaguneb alljärgnevalt:

	Muud põhivarad
Soetusmaksumus	
Seisuga 18.09.2008	-
Soetamine	16 441
Seisuga 30.09.2009	16 441
Akumuleeritud kulum	
Seisuga 18.09.2008	-
Aruandeperioodi kulum	909
Seisuga 30.09.2009	909
Jääkväärtus	
Seisuga 18.09.2008	-
Seisuga 30.09.2009	15 532

Lisa 8. Laenukohustused

Laenukohustused sisaldavad lühiajalisi arvelduslaene kogusummas 1 316 890 krooni, sh laenud emaettevõtjalt summas 473 511 krooni. Laenude intressimäär on 25% aastas ning laenude tagasimakse tähtaeg on 2010. aastal. Laenud on tagatud ettevõtte varaga.

Lisa 9. Võlad ja ettemaksed

Võlad ja ettemaksed jagunevad alljärgnevalt:

	2009
Võlad tarnijatele	62 925
Ostjate ettemaksed	58 747
Muud viitvõlad	10
Võlad ja ettemaksed kokku	121 682

Lisa 10. Omakapital

Osakapitali ja osade jaotus	2009
Osakapital (kroonides)	40 000
Osade arv (tk)	400
Osade nimiväärtus (kroonides)	100

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 30.09.2009 moodustas 795 563 krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 628 495 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 167 068 krooni.

Lisa 11. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Ettevõtte müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2009/2008
Eesti	525 672
Läti	6 642 841
Leedu	1 640 894
Muud riigid	3 935 965
Kokku	12 745 372

Ettevõtte müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusala	2009/2008
Metallitoodete müük	12 733 785
Muud teenused	<u>11 587</u>
Kokku	12 745 372

Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- tütarettevõtteid;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ettevõtte emaettevõtte on Ginnick OÜ, mis on registreeritud Eestis.

Ettevõtte on 2009. a ostnud emaettevõttelt teenuseid kogusummas 10 472 krooni (kajastatud kasumiaruande real „Mitmesugused tegevuskulud“).

Aruandeperioodil juhatuse liikmetele tasusid ei makstud ega soodustusi ei antud.

Saldod seotud osapooltega:

	2009
Nõuded emaettevõttele	14 264
Laenukohustused emaettevõttele	473 511

Juhatuse allkirjad 2008. aasta majandusaasta aruandele

Metexcom OÜ majandusaasta aruande allkirjastamine toimus 23. novembril 2009.

Kalev Klaar

Juhataja

Kasumi jaotamise ettepanek

Metexcom OÜ juhataja teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2008/2009. aasta puhaskasum summas 799 563 krooni alljärgnevalt:

Kohustuslik reservkapital	4 000 krooni
Jaotamata kasum	795 563 krooni

Tallinnas, 23. novembril 2009

Kalev Klaar

Juhataja _____

Metexcom OÜ müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

EMTAK kood ja tegevusala		2009
46901	Spetsialiseerimata hulgikaubandus	<u>12 745 372</u>
Müügitulu kokku		12 745 372

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11535856	Metexcom OÜ	01.10.2008	30.09.2009

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	info@metexcom.com
Telefon	+372 7120040

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
osühing GINNICK	10575995	Majaka 26, Tallinn, 11412	40000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	12745372	100.00	Jah

Majandusaasta aruande allkirjad

Metexcom OÜ (registrikood: 11535856) 01.10.2008 - 30.09.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kalev Klaar (Juhatuse liige) - kinnitanud 07.12.2009