

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 17.08.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ārinimi: Mala OŪ

registrakood: 12148340

tänava/talu nimi, Peterburi tee 53
maja ja korteri number:

Inn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11415

e-posti address: mattila.markku@hotmail.fi

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 4 Laenukohustused	11
Lisa 5 Osakapital	12
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 7 Finantstulud ja -kulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Mala OÜ on 2011. aastal asutatud ettevõtte, mille põhitegevuseks on varahaldus.

Tulud, kulud ja kasum

2011-2012. aastal puudus Mala OÜ-l müügitulu, ärikahjumiks kujunes 487 eurot. Ettevõtte puhaskasumiks kujunes 165 952 eurot.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti 419 000 eurot AS ETS NORD aktsiatesse.

Personal

2011-2012. aastal ei olnud ettevõttes ühtegi töötajat. Tööjõukulud moodustasid 0 eurot. Juhatuse liikmele lepingu lõpetamise korral hüvilit ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks perioodiks

Jätkata varahaldusega tegelemist.



Markku Olavi Mattila

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Mala OÜ 2011-2012 majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest (bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne, omakapitali muutuste aruanne ning lisad).

Juhatus on koostanud tegevusaruande ning raamatupidamisaruande, mis tigesti ja õiglaselt kajastab Mala OÜ vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust.

Juhatus hinnanguel on Mala OÜ jätkuvalt tegutsen majandusüksus.

Juhatus 03. juuni 2013 aastal.



Markku Olavi Mattila

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	17.08.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 148	2 500	2
Kokku käibevara	3 148	2 500	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	584 333	0	3
Kokku põhivara	584 333	0	
Kokku varad	587 481	2 500	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	29	0	
Kokku lühiajalised kohustused	29	0	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	419 000	0	4
Kokku pikaajalised kohustused	419 000	0	
Kokku kohustused	419 029	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	5
Aruandeaasta kasum (kahjum)	165 952	0	
Kokku omakapital	168 452	2 500	
Kokku kohustused ja omakapital	587 481	2 500	

Kasumiaruanne
(eurodes)

	17.08.2011 - 31.12.2012	17.08.2011 - 17.08.2011	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-487	0	6
Ärikasum (kahjum)	-487	0	
Finantstulud ja -kulud	166 439	0	7
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	165 952	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	165 952	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	17.08.2011 - 31.12.2012	17.08.2011 - 17.08.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-487	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	29	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-458	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-139 000	0	
Antud laenud	-80 000	0	
Laekunud intressid	1 106	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-217 894	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	219 000	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	219 000	2 500	
Kokku rahavood	648	2 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	0	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	648	2 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 148	2 500	2

Omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

	Omakapitali		Kokku
	nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
17.08.2011	0	0	0
Emiteeritud osakapital	2 500	0	2 500
17.08.2011	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	165 952	165 952
Muutused reservides			0
31.12.2012	2 500	165 952	168 452

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 5.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine Informatsioon

Mala OÜ 2011-2012. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale eurode (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringuid sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtja omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetele), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

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

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“ ning osalust omandatud sidusettevõtjate tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana real „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse“.

Nende sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügilootele põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud sidusettevõtjad kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid sidusettevõtjate vastu. Nõuded ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades

eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudek intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühil- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevat kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheleist 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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludest, 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 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 omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasiükkunud 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.

Tulud

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

Põhitegevuse tuludena kajastatakse konsultatsiooniteenusel, renditulust, tulustid lühil- ja pikaajalistest finantsinvesteeringutest ja tulustid antud laenudest – intressitulud.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on tuleb moodustada kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	17.08.2011
Arvelduskontod	3 148	2 500
Kokku raha	3 148	2 500

Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 17.08.2011 - 31.12.2012					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitgevusala	Osaluse määr (%)	
				17.08.2011	31.12.2012
10462380	AS ETS NORD	Eesti	Ventiletsiooniloodete müük ja tootmine	0	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	17.08.2011	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitallosaluse meetodil	31.12.2012
AS ETS NORD	0	419 000	165 333	584 333
Kokku	0	419 000	165 333	584 333

Lisa 4 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jäotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenud omanikelt	419 000	0	0	419 000	0%	EUR	2022
Pikaajalised laenud kokku	419 000	0	0	419 000			
Laenukohustused kokku	419 000	0	0	419 000			

	17.08.2011	Jäotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenud omanikelt	0	0	0	0			
Pikaajalised laenud kokku	0	0	0	0			
Laenukohustused kokku	0	0	0	0			

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	17.08.2011
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2012 moodustas 165 952 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 131 102 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 34 850 eurot.		

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	17.08.2011 - 31.12.2012	17.08.2011 - 17.08.2011
Ostetud teenused	-487	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-487	0

Lisa 7 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	17.08.2011 - 31.12.2012	17.08.2011 - 17.08.2011
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	165 333	0
Intressitulud	1 106	0
Intressitulu laenudest	1 106	0
Kokku finantstulud ja -kulud	166 439	0

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		17.08.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	419 000	0	0

Maia OÜ on saanud omanikult pikaajalist laenu, intressimääraga 0% aastas.

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	165 952
Kokku	165 952
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	165 702
Kokku	165 952

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Markku Olavi Mattila		Et. Hesperiankatu 32 A17 Helsinki 00100, Soome	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 58436572
E-posti aadress	mattila.markku@hotmail.fi