

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Manzana Invest OÜ

registrikood: 11383056

tänavatänu nimi, Põllu 44

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11619

telefon: +372 56600212

e-posti aadress: hainer.ounapuu@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Varud	12
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 9 Muud nõuded	14
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 11 Materiaalne põhivara	16
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Osakapital	17
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 15 Müügitulu	18
Lisa 16 Muud äritulud	18
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 19 Tööjõukulud	19
Lisa 20 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	19
Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	19
Lisa 22 Seotud osapooled	20
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Aruande allkirjad	25

Tegevusaruanne

2013 aastal jätkas ettevõtte olemasolevate investeeringute haldamist ning tegi ka uusi investeeringuid. Ettevõtte ei oma palgalist tööjõudu ja juhatuse liikmele juhatuse liikmeks oleku eest tasusid ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	90 293	323 613	2
Finantsinvesteeringud	8 849	8 990	3
Nõuded ja ettemaksed	7 001	25 449	4
Varud	500	3 077	5
Kokku käibevara	106 643	361 129	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	138 383	76 150	7,8
Nõuded ja ettemaksed	169 957	30 834	4
Kinnisvarainvesteeringud	125 485	0	10
Materiaalne põhivara	15 984	2 493	11
Kokku põhivara	449 809	109 477	
Kokku varad	556 452	470 606	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 478	129	12
Kokku lühiajalised kohustused	1 478	129	
Kokku kohustused	1 478	129	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	467 665	366 280	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 497	101 385	14
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	554 974	470 477	
Kokku omakapital	554 974	470 477	
Kokku kohustused ja omakapital	556 452	470 606	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	38 291	40 120	15
Muud äritulud	4 948	0	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 203	-739	17
Mitmesugused tegevuskulud	-8 990	-43 723	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-10 414	-3 323	10,11
Muud ärikulud	-1 256	-6	
Kokku ärikasum (-kahjum)	19 376	-7 671	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	61 633	74 722	20
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 485	34 328	21
Muud finantstulud ja -kulud	3	6	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	84 497	101 385	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 497	101 385	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	84 497	101 385	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	19 376	-7 671	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10 414	3 323	10,11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-4 948	0	16
Kokku korrigeerimised	5 466	3 323	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 610	-9 519	
Varude muutus	2 577	-3 077	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 352	-3 096	
Kokku rahavood äritegevusest	35 381	-20 040	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-20 514	0	11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	6 333	0	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-130 261	0	10
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-600	-1 427	8
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-64 818	-811	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	61 036	0	3
Antud laenud	-210 000	-97 478	
Antud laenude tagasimaksed	85 000	260 986	
Laekunud intressid	5 123	54 084	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-268 701	215 354	
Kokku rahavood	-233 320	195 314	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	323 613	128 299	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-233 320	195 314	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	90 293	323 613	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	366 280	369 092
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	101 385	101 385
31.12.2012	2 556	256	467 665	470 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	84 497	84 497
31.12.2013	2 556	256	552 162	554 974

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Manzana Invest OÜ 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, arvestuspõhimõtetesalljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglasel väärtuses teatud finantsinvesteeringuid). 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.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab Manzana Invest OÜ ning tütarettevõtte finantsnäitajaid konsolideerituna rida realt.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimaline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t. päeval, mil Kontsern võtab endale kohustuse finantsvara ostuks või müügiks. 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. Lühi- ja pikaajaliste 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 õiglasel väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiad ja muid omakapitaaliinstrumente, mille õiglane 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 kontsern kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

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

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. raha kassas ja panga arvelduskontodel olev raha ning rahaturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Kontserni arvestusvaluutaks on euro, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks: kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad

Euroopa Keskpingavaluutakursid. Välisvaluutas fikseeritavad rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpinga valuutakursside alusel. Ümberhindluse tulemusena saadud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja –kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; mud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja –kuludes.

Finantsinvesteeringud

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud. Raha ja ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiaajalised 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. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte konsolideerimata bilansis on investeering tütaretevõttesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütaretevõtte poolt makstud dividendid kajastatakse finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tüharetevõtte oli teeninud enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid (nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus 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 intressitulust. Nõuete allahindlusi kajastatakse vastaval kontrakontrol (näiteks "Nõuded ostjate vastu" allahindlusi kajastatakse bilansis kirjel "Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded") või nõude bilansilise jääkmaksumuse vähendusena. Ebatõenäoliselt laekuva nõude laekumisel vähendatakse nii nõude enda kui tema kontrakontra saldot.

Varud

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

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.

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega seonduvaid tehingutasusid (notaritasud, riigilõivud ja muid kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Hilisemad parendustega seotud kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui kulutused vastavad kinnisvarainvesteeringu mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekkimisel).

Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise

perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Kinnisvarainvesteeringute amortiseerimisel kasutatavad amortisatsioonimäärad:

Hooned: 4% aastas

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks 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 bilansis 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 remondikulud 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.

Masinad ja seadmed 3 - 5 aastat;

Arvutid 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 müügiototel põhivaraks.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1 918

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 tuletisinstrumendid, 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 tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil 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 osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdiseväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

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.

Tulud

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 lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist - aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkimisega seotud kulud. Väljaminekud, millele vastavad tulud tekivad muul perioodil, kajastatakse kuluna samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

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. Teatud tingimustel on võimalik saaduddividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Kontserni seotud osapoolteks loetakse tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	76 137	147 251
Arvelduskontod	14 156	176 362
Kokku raha	90 293	323 613

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2011	3 604	3 604	
Soetamine	811	811	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	4 575	4 575	21
31.12.2012	8 990	8 990	
Soetamine	64 818	64 818	
Müük müügihinnas või lunastamine	-61 036	-61 036	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-3 923	-3 923	21
31.12.2013	8 849	8 849	

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 445	5 445	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 445	5 445	0	
Muud nõuded	171 460	1 503	169 957	9
Laenunõuded	165 000	0	165 000	
Intressinõuded	6 460	1 503	4 957	
Ettemaksed	53	53	0	
Muud makstud ettemaksed	53	53	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	176 958	7 001	169 957	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 065	5 065	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 065	5 065	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 045	7 045		6
Muud nõuded	44 173	13 339	30 834	9
Laenunõuded	40 000	10 000	30 000	
Intressinõuded	4 173	3 339	834	
Kokku nõuded ja ettemaksed	56 283	25 449	30 834	

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Müügiks ostetud kaubad	500	3 077
Kokku varud	500	3 077

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	1
Käibemaks	851	7 045	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	851	7 045	1

Lisa 7 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	138 383	76 150	
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	138 383	76 150	8

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10621695	Nordic Group OÜ	Eesti	Kemikaalide tootmine	35	35
11503431	Arkadel Klaas OÜ	Eesti	Klaasist lahenduste tootmine	0	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
Nordic Group OÜ	76 150	0	0	0	46 365	0	122 515
Arkadel Klaas OÜ	0	600	0	0	7 836	7 432	15 868
Kokku	76 150	600	0	0	54 201	7 432	138 383

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Arkadel Klaas OÜ	20	11.03.2013	600

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	165 000	0	165 000				
Antud laenud	55 000		55 000	8%-12% aastas	EUR	31.12.2016	
Antud laenud seotud osapooltele	110 000		110 000	3%-5% aastas	EUR	11.03.2019	22
Intressinõuded	6 460	1 503	4 957				
Laenuintress	5 248	1 503	3 745				
Laenuintress seotud osapooltele	1 212		1 212				22
Kokku muud nõuded	171 460	1 503	169 957				4

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	40 000	10 000	30 000				
Antud laen seotud osapooltele	30 000	0	30 000	5% aastas	EUR	30.07.2017	22
Antud laen	10 000	10 000	0	12% aastas	EUR	31.12.2016	
Intressinõuded	4 173	3 339	834				
Laenuintress	3 339	3 339	0				
Laenuintress seotud osapooltele	834	0	834				22
Kokku muud nõuded	44 173	13 339	30 834				4

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2012		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	130 261	130 261
Amortisatsioonikulu	-4 776	-4 776
31.12.2013		
Soetusmaksumus	130 261	130 261
Akumuleeritud kulum	-4 776	-4 776
Jääkmaksumus	125 485	125 485

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	670	0

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2011				
Soetusmaksumus	12 463	0	12 463	12 463
Akumuleeritud kulum	-6 647	0	-6 647	-6 647
Jääkmaksumus	5 816	0	5 816	5 816
Amortisatsioonikulu	-3 323	0	-3 323	-3 323
31.12.2012				
Soetusmaksumus	12 463	0	12 463	12 463
Akumuleeritud kulum	-9 970	0	-9 970	-9 970
Jääkmaksumus	2 493	0	2 493	2 493
Ostud ja parendused	19 500	1 014	20 514	20 514
Amortisatsioonikulu	-5 441	-197	-5 638	-5 638
Müügid	-1 385		-1 385	-1 385
31.12.2013				
Soetusmaksumus	19 500	1 014	20 514	20 514
Akumuleeritud kulum	-4 333	-197	-4 530	-4 530
Jääkmaksumus	15 167	817	15 984	15 984

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed	6 333	0
Transpordivahendid	6 333	0
Kokku	6 333	0

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	627	627	
Maksuvõlad	851	851	6
Kokku võlad ja ettemaksed	1 478	1 478	
	31.12.2012	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	124	124	
Maksuvõlad	1	1	6
Muud võlad	4	4	
Intressivõlad	4	4	
Kokku võlad ja ettemaksed	129	129	

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	436 208	369 455
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	115 954	98 210
Kokku tingimuslikud kohustused	552 162	467 665

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	38 291	38 668
Rootsi	0	1 452
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	38 291	40 120
Kokku müügitulu	38 291	40 120
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenus	0	1 452
Reklaamiteenus	34 124	38 668
Muud tulud	4 167	0
Kokku müügitulu	38 291	40 120

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum materiaalse põhivara müügist	4 948	0
Kokku muud äritulud	4 948	0

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2013	2012
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 077	312
Müügi eesmärgil ostetud teenused	126	427
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 203	739

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Energia	1 609	672
Soojusenergia	670	0
Kütus	939	672
Mitmesugused bürookulud	0	418
Riiklikud ja kohalikud maksud	528	22
Ostetud teenused	5 522	41 836
Reklaamikulud	524	0
Varade kindlustus	807	775
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 990	43 723

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtte ei ole töötajaid.

Lisa 20 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	61 633	74 722	
Kasum kapitaliosaluse meetodil	54 201	19 122	8
Muud finantstulud	7 432	55 600	8
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	61 633	74 722	

Lisa 21 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-3 923	4 575	3
Intressitulud	7 408	29 753	
Intressitulu laenudelt	7 408	29 753	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 485	34 328	

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	111 212	0	30 834	0

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud
Sidusettevõtjad	0	3 397	80 000
2012	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	834	30 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 935	32 478	240 985

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

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	88 902	323 613
Finantsinvesteeringud	8 849	8 990
Nõuded ja ettemaksed	7 001	25 449
Varud	500	3 077
Kokku käibevara	105 252	361 129
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	0
Finantsinvesteeringud	138 383	76 150
Nõuded ja ettemaksed	304 673	30 834
Materiaalne põhivara	15 984	2 493
Kokku põhivara	461 540	109 477
Kokku varad	566 792	470 606
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	859	129
Kokku lühiajalised kohustused	859	129
Kokku kohustused	859	129
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	467 665	366 280
Aruandeaasta kasum (kahjum)	95 456	101 385
Kokku omakapital	565 933	470 477
Kokku kohustused ja omakapital	566 792	470 606

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	38 290	40 120
Muud äritulud	4 949	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 203	-739
Mitmesugused tegevuskulud	-8 023	-43 723
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 638	-3 323
Muud ärikulud	-756	-6
Kokku ärikasum (-kahjum)	25 619	-7 671
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	54 202	0
Muud finantstulud ja -kulud	15 635	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	95 456	-7 671
Aruandeaasta kasum (kahjum)	95 456	-7 671

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	25 619	-7 671
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 638	3 323
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-4 949	0
Kokku korrigeerimised	689	3 323
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 612	-9 519
Varude muutus	2 576	-3 077
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	733	-3 096
Kokku rahavood äritegevusest	36 229	-20 040
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-20 514	0
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	6 333	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-600	-1 427
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-64 818	-811
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	61 036	0
Antud laenud	-340 000	-97 478
Antud laenude tagasimaksed	85 000	260 986
Laekunud intressid	5 123	54 084
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-270 940	215 354
Kokku rahavood	-234 711	195 314
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	323 613	128 299
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-234 711	195 314
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	88 902	323 613

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	256	366 280	369 092
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	101 385	101 385
31.12.2012	2 556	256	467 665	470 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	95 456	95 456
31.12.2013	2 556	256	563 121	565 933
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	-10 959	-10 959
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	2 556	256	552 162	554 974

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.01.2015

Manzana Invest OÜ (registrikood: 11383056) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HAINER ÕUNAPUU	Juhatuse liige	07.01.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	467 665
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 497
Kokku	552 162

Ettepanek jätta kasum jaotamata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	467 665
Aruandeaasta kasum (kahjum)	84 497
Kokku	552 162

Jätta kasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	38290	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56600212
E-posti aadress	hainer.ounapuu@gmail.com