

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Valetudo OÜ

registrikood: 12816639

tänav a nimi/maja ja korteri number: Tööstuse tn 47d-29

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10416

telefon: +372 5046323

e-posti aadress: kaarelmg@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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 7 Laenukohustised	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 10 Osakapital	15
Lisa 11 Müügitulu	16
Lisa 12 Tööjõukulud	16
Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	16
Lisa 14 Tulumaks	16
Lisa 15 Seotud osapooled	17
Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva	17
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	18
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	20
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	21
Aruande allkirjad	22

Tegevusaruanne

Valetudo OÜ (edaspidi: emaettevõtja) asutati 16. märtsil 2015. aastal. Emaettevõtja põhitegevusalaks on muu inimressursiga varustamine, kuid majandusaastal põhitegevusega veel ei alustatud.

10. aprillil 2015 asutati Soomes tütarettevõtja MedPort Oy. MedPort Oy põhitegevusalaks on tööjõu rent. Järgmisel aastal plaanitakse jätkata samal tegevusalal.

Emaettevõtja ei tegelenud aasta jooksul uurimis- ega arendusprojektidega, põhivarasid ei soetatud.

Aruandeperiood lõpetati 35 354 eurose (2018: 107 882 eurose) konsolideeritud kasumiga.

Aruandeperioodil on konsolideeritud aruandes juhatuse liikmetele arvestatud töötasusid summas 2 291 eurot (2017: 28 819 eurot).

Peamised finantssuhtarvud:	2019	2018
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	28.56	85.30
ROA	6.01	18.37
ROE	6.97	18.54

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Sündmused pärast aruandekuupäeva 2020. aastal

Seoses Covid-19 viiruse laialdase levikuga, Eesti Vabariigis 12. märtsil 2020 välja kuulutatud eriolukorra ja ametivõimude poolt seatud piirangutega on emaettevõtja ärikeskkond halvenenud. Koroonaviiruse pandeemia mõju emaettevõtjale saab olema oluline seoses rahvusvahelise kaubavahetuse aeglustumisega ning viiruse tõkestamisele järgneva üldise majanduslangusega, kuid käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal ei ole seda võimalik objektiivselt hinnata. Emaettevõtja juhtkond analüüsib praeguste arengute mõju ning valmistub turgude suurenenud volatiilsuse tingimusteks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 299	145 762	
Finantsinvesteeringud	129 015	111 070	2
Nõuded ja ettemaksed	191 618	197 672	3
Kokku käibevarad	347 932	454 504	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	487	487	5
Nõuded ja ettemaksed	20 000	40 000	3
Kinnisvarainvesteeringud	219 830	92 242	6
Kokku põhivarad	240 317	132 729	
Kokku varad	588 249	587 233	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 404	0	7
Võlad ja ettemaksed	4 776	5 328	8
Kokku lühiajalised kohustised	12 180	5 328	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	68 811	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	68 811	0	
Kokku kohustised	80 991	5 328	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	10
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	469 154	471 273	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 354	107 882	9
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	507 258	581 905	
Kokku omakapital	507 258	581 905	
Kokku kohustised ja omakapital	588 249	587 233	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	65 616	150 479	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 665	-1 063	
Mitmesugused tegevuskulud	-47 961	-29 844	
Tööjõukulud	-2 291	-28 819	12
Ärikasum (kahjum)	-5 301	90 753	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	33 066	-4 871	13
Intressitulud	19 873	42 489	
Intressikulud	-5 827	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-787	-275	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	41 024	128 096	
Tulumaks	-5 670	-20 214	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 354	107 882	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	35 354	107 882	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-5 301	90 753	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	7 871	0	
Kokku korrigeerimised	7 871	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-9 184	26 822	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 299	1 887	
Laekunud intressid	5	4	
Makstud intressid	-4 730	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-10 040	119 466	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-138 905	-106 674	3,6
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-51 482	-44 040	2
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	52 918	42 263	2
Antud laenud	-44 700	-55 000	3
Antud laenude tagasimaksed	81 842	123 586	3
Laekunud intressid	18 458	31 910	3
Laekunud dividendid	13 686	4 028	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	9	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-68 183	-3 918	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	119 666	0	7
Saadud laenude tagasimaksed	-43 452	0	7
Makstud dividendid	-110 000	-125 000	9
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 670	-20 214	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-39 456	-145 214	
Kokku rahavood	-117 679	-29 666	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	145 762	175 703	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-117 679	-29 666	
Valuutakursside muutuste mõju	-784	-275	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 299	145 762	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 500	250	596 273	599 023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	107 882	107 882
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-125 000	-125 000
31.12.2018	2 500	250	579 155	581 905
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	35 353	35 353
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-110 000	-110 000
31.12.2019	2 500	250	504 508	507 258

Täiendav informatsioon omakapitali muutuste kohta on toodud lisades 9 ja 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Valetudo (edaspidi: emaettevõtja) 2019. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad OÜ Valetudo (edaspidi: emaettevõtja) ning tema tütarettevõtte (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtte kohta on toodud lisa 4.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Konsolideeritud aastaaruande lisades on esitatud emaettevõtte konsolideerimata aruanded. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

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 üllikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtja ja Soomes registreeritud tütarettevõtte arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka 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 keskpanka valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäevadel.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste investeeringutena (muude pikaajaliste väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem, kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglases väärtuses kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

- 1) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav;
- 2) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud börsil noteeritud võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse,
 - a) mida ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani;
 - b) mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või mille puhul ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani;

3) positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid.

Nimetatud väärtpaberite puhul tehingukulutusi ei liideta ega arvata maha algse soetusmaksumuse arvestamisel. Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumenti noteeritud turuhind. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtjani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
 - b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumentid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtjaid, mille üle emaettevõtja omab valitsevat mõju. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline omama valitsevat mõju tütarettevõtja tegevus- või finantspoliitikat.

Emaettevõtja eraldiseisvas konsolideerimata aruandes on investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatud 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 „Finantsvarade 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 laekuv summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, korter), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (so notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses.

Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteering bilansipäeval õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavalt kinnisvarainvesteeringult ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse määramisel lähtutakse objekti võimalikust parimast kasutusviisist. Võimalik parim kasutusviis peegeldab kasutusviisi kuidas turuosalisel püüaksid maksimeerida kinnisvarainvesteeringu väärtust, võttes arvesse objektiga seotud juriidilisi (nt võimalus muuta detailplaneeringut), füüsilisi (nt võimalus teha juurdeehitusi) ja finantsilisi (nt võimalus kasutusviisi muutust finantseerida) piiranguid. Üldjuhul eeldatakse, et objekti olemasolev kasutusviis on selle parim kasutusviis, kui ei ole veenvaid argumente, et enamik turuosalisi kasutaksid objekti teisiti. Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse määramisel võetakse arvesse objekti remondi ja hooldusega seotud rahavooge ning võimalikke kasutusviisi muutusega kaasnevaid rahavooge.

Finantskohustised

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 õiglases väärtuses (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, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu 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.

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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendi maksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete 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.

Soome Vabariigi tulumaksuregulatsiooni kohaselt tekib Soome riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Soome Vabariigis kehtis 2017. aastal tulumaksumäär 20%.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Aruande koostamisel on loetletud seotud osapoolteks:

- samasse kontserni kuuluvaid ettevõtjaid;
- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tegevjuhtkond ja juhtorganite liikmed;

- eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2017	75 865	0	0	42 335	118 200
Soetamine	44 040	0	0	0	44 040
Müük müügihinnas või lunastamine	-42 263	0	0	0	-42 263
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-11 397	0	0	2 490	-8 907
31.12.2018	66 245	0	0	44 825	111 070
Soetamine	32 187	0	0	19 296	51 483
Müük müügihinnas või lunastamine	-35 118	0	0	-17 800	-52 918
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	12 484	0	0	6 896	19 380
31.12.2019	75 798	0	0	53 217	129 015

2019. aasta jooksul soetati aktsiaid ja muid finantsinstrumente summas 51 483 eurot, (2018: 44 040 eurot). 2019. aastal müüdi aktsiaid ja muid finantsinstrumente kokku summas 52 918 eurot (2018: 42 263 eurot).

Tehingutega teeniti kasumit summas 13 556 eurot (2018: 2 590 eurot) ja kahjumit summas 4 323 (2018: 442 eurot). 31.12.2019 teostati aktsiate ja muude finantsinstrumentide ümberhindlus õiglasesse väärtusesse, mille tulemusena kajastati kasumit summas 29 372 eurot (2018: 10 828 eurot) ja kahjumit summas 19 225 eurot (2018: 21 883 eurot).

Investeeringutelt teenitud kasumid ja kahjumid on toodud lisas netosummana.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	15 067	15 067	0	
Ostjatelt laekumata arved	15 067	15 067	0	
Muud nõuded	161 830	141 830	20 000	
Laenunõuded	121 372	101 372	20 000	
Intressinõuded	28 669	28 669	0	
Viitlaekumised	11 789	11 789	0	
Ettemaksed	34 721	34 721	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	211 618	191 618	20 000	

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 558	2 558	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 558	2 558	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	10 906	10 906	0	15
Muud nõuded	200 805	160 805	40 000	
Laenunõuded	168 177	128 177	40 000	
Intressinõuded	27 263	27 263	0	
Viitlaekumised	5 365	5 365	0	
Ettemaksed	23 403	23 403	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	237 672	197 672	40 000	

2019. aastal andis ematettevõtja kolmandatele osapooltele laenu summas 44 700 eurot (2018: 55 000 eurot), millest aruandeaasta jooksul maksti tagasi 81 842 eurot (2018: 123 586 eurot). Aruandeaastal on arvestatud laenult intressi summas 19 846 eurot, millest tasuti 18 436 eurot (2018: arvestati 39 754 eurot, millest tasuti 31 849 eurot).

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
2686628-3	Medport OY	Soome	Ajutise töäjõu rent	100	100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Medport OY	100	10.04.2015	2 500

Emaettevõtja on saanud aruandeaastal dividenditulu tütarettevõtjalt summas 144 000 eurot (2018: 120 000 eurot). Vt. ka lisa 9.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2017	0	0	0	487	487
31.12.2018	0	0	0	487	487
					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2018	0	0	0	487	487
31.12.2019	0	0	0	487	487

Muu pikaajalise finantsinvesteeringu näol on tegemist investeeringuga ettevõtte omakapitali.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
Ostud ja parendused	92 242
31.12.2018	92 242
Ostud ja parendused	127 588
31.12.2019	219 830

	2019	2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	8 216	2 352

Emaettevõtja on andnud kasutusrendile kinnisvarainvesteeringud. Lepingud on sõlmitud tähtajatult. Lepinguid saavad osapooled lõpetada üks kuu etteteatamise tähtajaga. Vt ka lisa 11.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud seotud osapooltele	1 000	1 000			0%	EUR	Nõudmisel tagastatav
Lühiajalised laenud kokku	1 000	1 000					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	75 215	6 404	68 811	0	5,9%	EUR	05.05.2024
Pikaajalised laenud kokku	75 215	6 404	68 811	0			
Laenukohustised kokku	76 215	7 404	68 811				
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laenud seotud osapooltele	0	0			-	-	-
Lühiajalised laenud	0	0					
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud	0	0	0	0	-	-	-

Seisuga 31.12.2019 oli emaettevõtja laenusaldo summas 75 215 eurot (2018: 0 eurot).

2019. aastal sai emaettevõtja laenu kokku summas 118 666 eurot (2018: 0 eurot), millest aruandeaasta jooksul maksti tagasi 43 451 eurot (2018: 0 eurot). Aruandeaastal on arvestatud laenudelt intressi summas 2 888 eurot, millest tasuti 2 888 eurot (2018: 0 eurot).

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	683	683	0
Muud võlad	4 093	4 093	0
Muud viitvõlad	4 093	4 093	0
Kokku võlad ja ettemaksed	4 776	4 776	0

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	1 542	1 542	0
Muud võlad	3 786	3 786	0
Muud viitvõlad	3 786	3 786	0
Kokku võlad ja ettemaksed	5 328	5 328	0

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 on 504 508 eurot (31.12.2018: 579 155 eurot).

Aruandeaastal oli emaettevõtja poolt välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 110 000 eurot (2018: 125 000 eurot). Dividendide välja maksmisega ei kaasnenud tulumaksu kulu.

Aruandeaastal oli tütarettevõtjalt poolt välja kuulutatud dividende summas 144 000 eurot (2018: 120 000 eurot). Mis sisaldas laenu ja intresside tasaarveldust summas 117 477 eurot ja välja makstud dividende summas 26 523 eurot. Dividendide valjamaksmisega omanikele tulumaksukohustust ei kaasne vastavalt TMS § 50 lg 1^o. Vt ka lisa 4.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Osakapitali suurus on 2 500 eurot. Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2019 koosneb 1 osast nimiväärtusega 2 500 eurot, mille eest on täielikult tasutud.		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	57 400	148 127
Eesti	8 216	2 352
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	65 616	150 479
Kokku müügitulu	65 616	150 479
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tööjõu rent	57 400	148 127
Üüritulu	8 216	2 352
Kokku müügitulu	65 616	150 479

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	0	27 329
Pensionikulu	2 103	1 078
Muud	188	412
Kokku tööjõukulud	2 291	28 819
Töötajate keskmine arv taandatusena täistööajale	1	1

Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	19 059	-11 397	2
Kasum (kahjum) muudelt finantsinstrumentidelt	321	2 490	2
Dividenditulu	13 686	4 028	
Muud	0	8	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	33 066	-4 871	

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Kontserni tulumaks 2019. aasta eest summas 5 670 eurot (2017: 20 214 eurot) hõlmab tütarettevõtja kasumilt arvestatud tulumaksu, mis tasutakse Soomes.

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 000	10 906	0

Laenud

2019	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	0%	EUR	Nõudmisel tagastatav

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	2 291	28 819

Vt ka lisa 7.

Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Seoses Covid-19 viiruse laialdase levikuga, Eesti Vabariigis 12. märtsil 2020 välja kuulutatud eriolukorra ja ametivõimude poolt seatud piirangutega on emaettevõtja ärikeskkond halvenenud. Koroonaviiruse pandeemia mõju emaettevõtjale saab olema oluline seoses rahvusvahelise kaubavahetuse aeglustumisega ning viiruse tõkestamisele järgneva üldise majanduslangusega, kuid käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal ei ole seda võimalik objektiivselt hinnata. Emaettevõtja juhtkond analüüsib praeguste arengute mõju ning valmistub turgude suurenenud volatiilsuse tingimusteks.

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	24 818	119 430
Finantsinvesteeringud	129 015	111 070
Nõuded ja ettemaksed	164 761	189 748
Kokku käibevarad	318 594	420 248
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500
Finantsinvesteeringud	487	487
Nõuded ja ettemaksed	20 000	40 000
Kinnisvarainvesteeringud	219 830	92 242
Kokku põhivarad	242 817	135 229
Kokku varad	561 411	555 477
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	7 404	116 380
Võlad ja ettemaksed	1 320	1 901
Kokku lühiajalised kohustised	8 724	118 281
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	68 811	0
Kokku pikaajalised kohustised	68 811	0
Kokku kohustised	77 535	118 281
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Kohustuslik reservkapital	250	250
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	324 446	285 930
Aruandeaasta kasum (kahjum)	156 680	148 516
Kokku omakapital	483 876	437 196
Kokku kohustised ja omakapital	561 411	555 477

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	8 216	2 351
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 665	-6 609
Mitmesugused tegevuskulud	-23 015	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-35 464	-4 258
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	144 000	120 000
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	33 066	-4 871
Intressitulud	19 851	39 758
Intressikulud	-3 985	-1 838
Muud finantstulud ja -kulud	-788	-275
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	156 680	148 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	156 680	148 516

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-35 464	-4 258
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	7 871	0
Kokku korrigeerimised	7 871	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	12 423	7 693
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-580	960
Laekunud intressid	5	4
Makstud intressid	-2 888	-469
Laekunud dividendid	26 796	120 000
Kokku rahavood äritegevusest	8 163	123 930
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-138 905	-106 674
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-51 483	-44 040
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	52 918	42 262
Antud laenud	-44 700	-55 000
Antud laenude tagasimaksed	81 842	123 586
Laekunud intressid	18 436	31 849
Laekunud dividendid	13 686	4 028
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-68 206	-3 980
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	119 666	115 000
Saadud laenude tagasimaksed	-43 451	-10 000
Makstud dividendid	-110 000	-125 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-33 785	-20 000
Kokku rahavood	-93 828	99 950
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	119 430	19 755
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-93 828	99 950
Valuutakursside muutuste mõju	-784	-275
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 818	119 430

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 500	250	410 930	413 680
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	148 516	148 516
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-125 000	-125 000
31.12.2018	2 500	250	434 446	437 196
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	156 680	156 680
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-110 000	-110 000
31.12.2019	2 500	250	481 126	483 876

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2020

Valetudo OÜ (registrikood: 12816639) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAAREL MÄGI	Juhatuse liige	17.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	469 154
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 354
Kokku	504 508
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	504 508
Kokku	504 508

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	469 154
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 354
Kokku	504 508
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	504 508
Kokku	504 508

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	8216	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaarel Mägi	38903142742	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5046323
E-posti aadress	kaarelmgi@gmail.com