

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Value-Based Stock Pricing OÜ

registrikood: 12205658

tänavanimi, maja number: Tornimäe tn 5

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10145

e-posti aadress: merje.rask@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Laenukohustised	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Põhilised tegevusvaldkonnad

Value-Based Stock Pricing OÜ peamiseks tegevuseks 2022. aastal oli Soome emettevõtte raha investeerimine. 2022. aasta investeeringud olid kasumlikud.

Investeeringud

Value-Based Stock Pricing OÜ investeeris peaaegu kogu oma rahalise kapitali aktsiatesse. 2022. aasta lõpus koosnes ettevõtte aktsiaportfell 39 erineva ettevõtte aktsiastest. Suurimad investeeringud olid:

UPM-Kymmene Oyj, Soome

Betsson AB Rootsi

Metsä-Board Oyj Soome

Alma-Media Oyj Soome

DNB ASA Norra

Uponor Oyj Soome

SKF AB Rootsi

Stora-Enso Oyj Soome

Skanska Rootsi

Beijer Alma AB Rootsi

Uuringud ja arendustegevused

Value-Based Stock Pricing OÜ emettevõtte Mikamatic Oy, arendab edasi aktsiaturgude analüüsimise tarkvara, mida kasutab ka Value-Based Stock Pricing OÜ oma investeerimisotsuste tegemisel.

Muu oluline informatsioon

Juhatus on otsustanud maksta omanikele 2022. aasta eest 75 000 eurot.

Juhatus kiidab aastaaruande heaks 28.02.2023.

Mika Veli Mustonen
(juhatuse liige)

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	46 347	426 309	
Finantsinvesteeringud	1 689 590	1 476 484	2
Nõuded ja ettemaksed	34 786	35 361	3
Kokku käibevarad	1 770 723	1 938 154	
Kokku varad	1 770 723	1 938 154	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	32 693	0	5
Võlad ja ettemaksed	9 715	6 330	6
Kokku lühiajalised kohustised	42 408	6 330	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	868 500	1 048 500	5
Kokku pikaajalised kohustised	868 500	1 048 500	
Kokku kohustised	910 908	1 054 830	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	810 824	592 515	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 491	288 309	
Kokku omakapital	859 815	883 324	
Kokku kohustised ja omakapital	1 770 723	1 938 154	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	133 734	352 921	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-51 109	-36 845	9
Mitmesugused tegevuskulud	-3 722	-4 302	10
Tööjõukulud	-10 280	-8 382	11
Ärikasum (kahjum)	68 623	303 392	
Intressitulud	1	0	
Intressikulud	-9 406	-5 900	
Muud finantstulud ja -kulud	-460	-67	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	58 758	297 425	
Tulumaks	-12 267	-9 116	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 491	288 309	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	68 623	303 392
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	575	-6 304
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 385	30
Makstud intressid	1	0
Kokku rahavood äritegevusest	72 584	297 118
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-512 348	-635 028
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	299 242	543 150
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-213 106	-91 878
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	32 693	0
Saadud laenude tagasimaksed	-180 000	-10 466
Makstud intressid	-9 406	-5 900
Makstud dividendid	-70 000	-56 006
Makstud ettevõtte tulumaks	-12 267	-9 116
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-238 980	-81 488
Kokku rahavood	-379 502	123 752
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	426 309	302 624
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-379 502	123 752
Valuutakursside muutuste mõju	-460	-67
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	46 347	426 309

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 500	648 521	651 021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	288 309	288 309
Väljakuulutatud dividendid	0	-56 006	-56 006
31.12.2021	2 500	880 824	883 324
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	46 491	46 491
Väljakuulutatud dividendid	0	-70 000	-70 000
31.12.2022	2 500	857 315	859 815

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Value-Based Stock Pricing OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Value-Based Stock Pricing OÜ kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsinvesteeringud

Real Finantsinvesteeringud on kajastatud erinevate ettevõtete aktsiad nende soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijate tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Müügitulu moodustavad aktsiate müügist saadud tulu ja dividenditulu.

Muude tulude all kajastub muu tulu, mida ei peeta müügituluks.

Intressitulu kajastatakse kassapõhiselt.

Kulud

Kulu kajastatakse üldjuhul tekkepõhiselt. Kahju aktsiate müügist on kajastatud lisas "Kaubad, toore, materjal". Intressikulu kajastatakse kassapõhiselt.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis, ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Muudatused dividendide tulumaksuga maksustamisel alates 1.01.2019

Alates 1.01.2019 on võimalik kohaldada regulaarselt jaotatavale kasumile madalamat tulumaksumäära 14% (14/86 netosummast). Need residendist äriühingud, kes maksid 2018.a dividende (või tegid omakapitalist muid väljamakseid), millelt maksti tulumaksu tavamääraga, saavad 2019. aastal dividende jaotades esimest korda rakendada tavamäär asemel madalamat määra. 2019.aastal saab kasutada 1/3*2018.aastal jaotatud maksustatud kasumilt. Dividendi väljamaksete maksustamisel on madalama maksu määra (14/86)

rakendamine kohustuslik, sellest äriühing praegu loobuda ei saa.

Kuna ettevõtte maksid 2018.aastal dividende, siis on tal õigus 2019.aastal rakendada madalamat tulumaksumäära.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

*emaettevõtte (ja selle osanikud).

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	1 384 606	1 384 606
Soetamine	635 028	635 028
Müük müügihinnas või lunastamine	-543 150	-543 150
31.12.2021	1 476 484	1 476 484
Soetamine	512 348	512 348
Müük müügihinnas või lunastamine	-299 242	-299 242
31.12.2022	1 689 590	1 689 590

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	21 237	21 237
Ostjatelt laekumata arved	21 237	21 237
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 409	13 409
Ettemaksed	140	140
Tulevaste perioodide kulud	140	140
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 786	34 786
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	22 525	22 525
Ostjatelt laekumata arved	22 525	22 525
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 696	12 696
Ettemaksed	140	140
Tulevaste perioodide kulud	140	140
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 361	35 361

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	77	0	77
Sotsiaalmaks	0	132	0	132
Kohustuslik kogumispension	0	8	0	8
Töötuskindlustusmaksed	0	10	0	10
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 409	0	12 696	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 409	227	12 696	227

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised võlakirjad						
Nordnet Bank	32 693	32 693				EUR
Lühiajalised võlakirjad kokku	32 693	32 693				
Pikaajalised laenud						
Laen emattevõttelt	868 500	0	0	868 500	1,5%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	868 500	0	0	868 500		
Laenukohustised kokku	901 193	32 693	0	868 500		
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
Laen emattevõttelt	1 048 500	0	0	1 048 500	1,5%	EUR
Pikaajalised laenud kokku	1 048 500	0	0	1 048 500		
Laenukohustised kokku	1 048 500	0	0	1 048 500		

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	8 685	8 685
Võlad töövõtjatele	803	803
Maksuvõlad	227	227
Kokku võlad ja ettemaksed	9 715	9 715
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 300	5 300
Võlad töövõtjatele	803	803
Maksuvõlad	227	227
Kokku võlad ja ettemaksed	6 330	6 330

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Osakapitalina on bilansis arvele võetud 2 500 eurot, mis koosneb ühest osast nimiväärtusega 2 500 eurot. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2022 moodustas 857 315 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikule alates 1. jaanuarist 2022 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhatus on otsustanud maksta välja dividende. Dividendide suurus otsustatakse juhtkonna koosolekul.		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	133 734	352 921
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	133 734	352 921
Kokku müügitulu	133 734	352 921
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kasum investeeringutelt	47 195	273 906
Dividenditulu	86 539	79 015
Kokku müügitulu	133 734	352 921

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Kahju investeeringutelt	-51 109	-36 845
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-51 109	-36 845

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	-362	-330
Raamatupidamisteenus	-745	-731
Panga teenustasud	-1 102	-1 299
IT teenused	-10	-10
Muud	-1 503	-1 932
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 722	-4 302

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-7 683	-6 265
Sotsiaalmaksud	-2 535	-2 067
Töötuskindlustusmaksed	-62	-50
Kokku tööjõukulud	-10 280	-8 382

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	21 237	22 525
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 237	22 525
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	8 685	5 242
Kokku võlad ja ettemaksed	8 685	5 242

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	
Emaettevõtja	1 048 500	1 048 500	5 242	
Kokku laenukohustised	1 048 500	1 048 500	5 242	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	1 048 500	-180 000	868 500	8 685
Kokku laenukohustised	1 048 500	-180 000	868 500	8 685

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	21 237	22 525
Kokku müüdud	21 237	22 525

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	7 683	6 265

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2023

Value-Based Stock Pricing OÜ (registrikood: 12205658) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERJE RASK	Juhatuse liige	27.06.2023
MIKA VELI MUSTONEN	Juhatuse liige	27.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	810 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 491
Kokku	857 315
Jaotamine	
Dividendideks	75 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	782 315
Kokku	857 315

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	810 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 491
Kokku	857 315
Jaotamine	
Dividendideks	75 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	782 315
Kokku	857 315

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Usaldusfondide, investeerimisfondide ja sarnaste finantsüksuste investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	64301	133734	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Mikamatic Oy		Soome	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	merje.rask@gmail.com