

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: ML Halduse Osühing

registrikood: 10594785

tänava/talu nimi, Kaarli tee 1

maja ja korteri number:

küla: Upa küla

vald: Saaremaa vald

maakond: Saare maakond

postisihnumber: 93857

e-posti aadress: maidu.lempu@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Lisa 11 Tegevuse jätkuvus	15
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

Tegevusaruanne

ML Halduse OÜ põhitegevus on hoonete, rajatiste ning muu vallas- ja kinnisvara haldamine, vahendus- ja kaubandustegevus litsentseerimata tegevusaladel, konsultatsioonid eelnimetatud tegevusaladel.

2022. aastal otsustati ML Halduse OÜ, Öseljen OÜ, ML Varahalduse OÜ, L Kaugas OÜ ühendamine, millest ühendavaks ettevõtteks oli ML Halduse OÜ. Ühinemiskuupäevaks oli 01.01.2023.a.

2023.a. müügitulu oli 99,7 tuhat eurot, mis koosnes teenuste müügist. 2022.a. müügitulu oli 75,1 tuhat eurot.

ML Halduse OÜ 2023.a. ärikahjumiks kujunes 177,3 tuhat eurot, aruandeaasta puhaskahjumiks kujunes 130,5 tuhat eurot (2022.a. ärikahjum oli 66,4 tuhat eurot ja puhaskahjum 40,5 tuhat eurot). Tööjõukulud olid 2023.a. 104,5 tuhat eurot (2022.a. 20,7 tuhat eurot), millest juhatuse liikme tasudega seotud kulu oli 40,6 tuhat eurot (2022. aastal juhatuse liikmetele tasusid ei makstud).

Ettevõttes töötas 2023.a. 2 inimest (2021.a. 1 inimene).

2023.aastal oli majanduskeskkond Eestis väljakutseid pakkuv. Eelkõige mõjutasid majanduskeskkonda Ukraina sõda, energiahindade kiire kasv ning kõrge inflatsioonitase.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu (tuh eurot)	99,7	75,1
Ärikasumi määr %	-177,86%	-88,4%
Puhaskasum (-kahjum) tuh eurot	-130,5	-40,5
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,38	0,28
ROA	-3,69%	-1,22%
ROE	-4,79%	-1,54%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

* Ärikasumi määr (%) = ärikasum (-kahjum)/müügitulu*100

* Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

* ROA (%) = puhaskasum (-kahjum)/varad kokku*100

* ROE (%) = puhaskasum (-kahjum)/omakapital kokku*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 298	1 107	2
Nõuded ja ettemaksed	264 926	406 095	
Nõuded ostjate vastu	0	5 291	
Nõuded seotud osapoolte vastu	264 926	400 333	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	471	3
Kokku varud	0	2 979	
Müügiks ostetud kaubad	0	2 979	
Kokku käibevarad	301 224	410 181	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 521 884	1 850 000	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	1 521 884	1 850 000	4
Finantsinvesteeringud	62 000	62 000	
Nõuded ja ettemaksed	1 124 553	437 844	
Laenunõuded	691 953	0	10
Muud nõuded	432 600	437 844	10
Kinnisvarainvesteeringud	529 000	570 000	5
Materiaalsed põhivarad	122	595	6
Kokku põhivarad	3 237 559	2 920 439	
Kokku varad	3 538 783	3 330 620	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	792 382	706 550	
Võlad tarnijatele	18 722	23 717	
Võlad töövõtjatele	8 227	1 726	
Maksuvõlad	4 813	918	3
Muud võlad	760 620	680 020	10
Muud saadud ettemaksed	0	169	
Kokku lühiajalised kohustised	792 382	706 550	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	25 000	0	
Muud võlad	25 000	0	10
Kokku pikaajalised kohustised	25 000	0	
Kokku kohustised	817 382	706 550	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 564	25 564	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	

Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 823 757	2 636 431	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-130 476	-40 481	
Kokku omakapital	2 721 401	2 624 070	
Kokku kohustised ja omakapital	3 538 783	3 330 620	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	99 673	75 073	
Muud äritulud	0	3 383	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 790	-23 309	
Mitmesugused tegevuskulud	-15 395	-55 410	8
Tööjõukulud	-104 481	-20 712	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-473	-2 208	6
Muud ärikulud	-151 814	-43 186	5
Ärikasum (kahjum)	-177 280	-66 369	
Intressitulud	47 084	25 888	
Intressikulud	-280	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-130 476	-40 481	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-130 476	-40 481	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ML Halduse OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Finantsaruandluse standardid tuginevad rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. ML Halduse OÜ raamatupidamise aastaaruande puhul on tegemist väikeettevõtte lühendatud aastaaruandega. ML Halduse OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Arvestusperiood on 01.01-31.12.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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 võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuses. Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse finantstuluna ning nõudena tütarettevõtete vastu sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele.

ML Halduse OÜ ei ole koostanud konsolideerimisgrupi aastaaruannet, kuna ML Halduse OÜ ja tema tütarettevõtete finantsnäitajad ei ületa Raamatupidamise seaduse § 3 punktis 18 sätestatud väikese konsolideerimisgrupi tingimusi.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses mitmesugustesse tegevuskuludesse.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses mis koosneb varude ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varude arvestamisel kasutatakse individuaalse soetusmaksumuse ja kaalutud keskmise meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (kasutatakse soetusmaksumuse printsiipi). Kinnisvarainvesteering, mille väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil ning kõiki ülejäänud kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Kui varem õiglaselt väärtuses kajastatud kinnisvarainvesteeringu õiglast väärtust ei ole enam võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastab ettevõtte neid investeeringuid soetusmaksumuse meetodil kuni õiglast väärtust on taas võimalik usaldusväärselt hinnata. Investeeringute bilansiline väärtus ümberliigitamise hetkel saab nende soetusmaksumuseks.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuselangusest tulenevad allahindlused.

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kasutusrendile võetud põhivara arvestatakse bilansiväliselt.

Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Põhivara remondi- ja hoolduskulud, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

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

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- masinad ja seadmed 10-20%
- muu inventar, tööriistad ja sisseseade 10-20%

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul tekkepõhiselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale

varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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 ettevõtte 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. Tulumaksu määr 2023. aastal on 20/80.

Seotud osapooled

ML Halduse OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) juhtkonna ning juhatuse liikmeid;
- c) eelpool loetletud isikute lähikondlasi.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	36 057	105
Arvelduskontod	241	1 002
Kokku raha	36 298	1 107

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 377	471	0
Üksikisiku tulumaks	1 206	0	189
Erisoodustuse tulumaks	0	0	93
Sotsiaalmaks	2 117	0	579
Kohustuslik kogumispension	26	0	26
Töötuskindlustusmaksed	87	0	31
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 813	471	918

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise kuupäevast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12881313	Kentmanni 62 OÜ	Eesti	kinnisvara haldus	100	100
10187382	ML Autoservice OÜ	Eesti	autode müük ja hooldus	0	100
12945786	Voolu 4 OÜ	Eesti	elektrienergia tootmine ja müük	0	77.80
14081628	Postimaja OÜ	Eesti	kinnisvara haldus	0	100
14025392	L Kaugas OÜ	Eesti	kinnisvara haldus	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Muud muutused	31.12.2023
Kentmanni 62 OÜ	350 000	0	350 000
ML Autoservice OÜ	0	1 062 778	1 062 778
Voolu 4 OÜ	0	106 606	106 606
Postimaja OÜ	0	2 500	2 500
L Kaugas OÜ	1 500 000	-1 500 000	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 850 000	-328 116	1 521 884

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
ML Autoservice OÜ	100	01.01.2023	1 062 778
Voolu 4 OÜ	100	01.01.2023	106 606
Postimaja OÜ	100	01.01.2023	2 500

01.01.2023.a. ühinesid ML Halduse OÜ, L Kaugas OÜ, ML Varahalduse OÜ ja Öseljen OÜ. Ühendavaks ettevõtteks oli ML Halduse OÜ. Ettevõtete ühinemise tulemusena on varem ML Varahalduse OÜ tütarettevõteteks olnud ettevõtted nüüd ML Halduse OÜ tütarettevõtted.

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-151 000	-151 000
Lisandumised äriühenduste kaudu	110 000	110 000
Ümberliigitamised	570 000	570 000
31.12.2023		
Soetusmaksumus	529 000	529 000
Jääkmaksumus	529 000	529 000

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	610 000
Ostud ja parendused	400 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-40 000
Müügid	-400 000
31.12.2022	570 000
Ümberliigitamised	-570 000
31.12.2023	0

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	46 751
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	566	39 726
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	400 000

Juhatuse hinnangul ei ole 2023. aastal võimalik mõistliku kulu ja pingutusega ettevõttele kuuluvate kinnisvarainvesteeringute õiglast väärtust usaldusväärselt hinnata ning seetõttu on kinnisvarainvesteeringute bilansiline väärtus ümberliigitamise hetkel saanud nende soetusmaksumuseks.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2021			
Soetusmaksumus	11 449	38 829	50 278
Akumuleeritud kulum	-9 864	-36 828	-46 692
Jääkmaksumus	1 585	2 001	3 586
Amortisatsioonikulu	-802	-1 406	-2 208
Müügid (jääkmaksumuses)	-783	0	-783
31.12.2022			
Soetusmaksumus	11 449	38 829	50 278
Akumuleeritud kulum	-11 449	-38 234	-49 683
Jääkmaksumus	0	595	595
Amortisatsioonikulu	0	-473	-473
31.12.2023			
Soetusmaksumus	0	38 829	38 829
Akumuleeritud kulum	0	-38 707	-38 707
Jääkmaksumus	0	122	122

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	4 167
Transpordivahendid	0	4 167
Kokku	0	4 167

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 154 625	2 076 760
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	538 656	519 190
Kokku tingimuslikud kohustised	2 693 281	2 595 950

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	7 749	15 060
Energia	119	1 411
Kütus	119	1 411
Mitmesugused bürookulud	1 638	65
Juriidilised kulud	1 886	1 702
Muud	4 003	37 172
Kokku mitmesugused tegevuskulud	15 395	55 410

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	78 425	15 480
Sotsiaalmaksud	26 056	5 232
Kokku tööjõukulud	104 481	20 712
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	49 646	576
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	215 050	399 757

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	230	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	264 926	400 333
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	0	100
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	760 620	680 260
Kokku võlad ja ettemaksed	760 620	680 360

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	268 577	5 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	855 976	432 844
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 124 553	437 844
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 000	0
Kokku võlad ja ettemaksed	25 000	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	5 000	0	0	5 000	115
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	19 300	0	19 300	377
Kokku antud laenud	5 000	19 300	0	24 300	492
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	5 000	252 388	0	257 387	10 710
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 300	434 565	-19 300	434 565	34 465
Kokku antud laenud	24 300	686 953	-19 300	691 952	45 175

--

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	12 000	0	12 000	0
Kokku laenukohustised	0	12 000	0	12 000	0

MÜÜDUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tütarettevõttjad	0	95 928	0	384	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	2 877	1 490	52 331	400 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	192	0	0	0
Kokku müüdnud	0	98 997	1 490	52 715	400 000

OSTETUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tütarettevõttjad	0	4 770	0	1 200	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	2 100	0	26 120	400 000
Kokku ostetud	0	6 870	0	27 320	400 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	30 531	0

Ettevõtte ei ole 2023. aastal laene andnud ega saanud. Aruandesse lisandusid laenud läbi ettevõtete ühendamise.

Lisa 11 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad 31.12.2023 seisuga käibevara 491 tuhande euro võrra. Ettevõtte lühiajalised kohustused koosnevad suures osas kohustusest ainuomaniku ees (summas 760,6 tuh. eurot). Ettevõtte omanik on kinnitanud bilansipäevajärgselt, et ta ei nõua nimetatud summat sisse lähima 12 kuu jooksul. Sellest tulenevalt on ettevõtte aastaaruanne koostatud tegevuse jätkuvuse printsiibist lähtuvalt.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.05.2024

ML Halduse Osaühing (registrikood: 10594785) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIDU LEMPU	Juhatuse liige	29.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

ML Halduse OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud ML Halduse OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 15.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Ettevõtte 31.12.2023 lõppenud majandusaasta kasumiaruandes on muude ärikulude hulgas kajastatud kahjum kinnisvarainvesteeringu allhindlusest väärtuse languse tõttu summas 151 tuhat eurot. Meie kokkuvõtte 31.12.2022 lõppenud majandusaasta kohta oli modifitseeritud, kuna me ei saanud kindlust nimetatud kinnisvarainvesteeringu väärtuse kohta summas 210 tuhat eurot. Eeltoodust tulenevalt puudub meil kindlus, et 31.12.2023 lõppenud majandusaasta kasumiaruandes kajastatud kahjum kinnisvarainvesteeringute allhindlusest on kajastatud õiges perioodis.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et ML Halduse OÜ raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistes osades ML Halduse OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kersti Soodla

Vandeaudiitori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Telliskivi tn 57/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

29.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

ML Halduse Osaühing (registrikood: 10594785) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI SOODLA	Vandeaudiitor	29.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 823 757
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-130 476
Kokku	2 693 281
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 693 281
Kokku	2 693 281

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	7022	63426	63.63%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	30096	30.19%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	7711	3656	3.67%	Ei