

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing MN Invest

registrikood: 10811685

tänavanimi: Kose tee 33

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12012

telefon: +372 5042800, +372 6264500

faks: +372 6264501

e-posti aadress: mati.nommiste@ee.gt.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ MN Invest registreeriti Äriregistris 01.11.2001.a. Osaühingu põhitegevuseks on investeerimistegevus, ettevõtete ärinõustamine, raamatupidamisteenuste osutamine ja konsultatsioon, koolitustegevused kestvusega kuni kuus kuud.

2023.a. oli põhiliseks tegevusalaks investeerimistegevus ja 2024.a. jätkatakse sama tegevusega.

Osaühingu juhatus koosneb ühest liikmest, kellele tasu juhatuse liikmeks oleku eest ei makstud.

Palgalisi töötajaid aruandeperioodil ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	13 206	1 628	
Finantsinvesteeringud	674 022	520 505	2
Nõuded ja ettemaksed	106 893	276 938	3
Kokku käibevarad	794 121	799 071	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	531 655	524 401	4
Finantsinvesteeringud	15 808	66 266	5
Nõuded ja ettemaksed	146 491	35 330	3
Kokku põhivarad	693 954	625 997	
Kokku varad	1 488 075	1 425 068	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	108 877	108 745	6
Kokku lühiajalised kohustised	108 877	108 745	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	150 709	150 709	8
Kokku pikaajalised kohustised	150 709	150 709	
Kokku kohustised	259 586	259 454	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 562	2 562	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 162 796	1 087 055	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	62 875	75 741	
Kokku omakapital	1 228 489	1 165 614	
Kokku kohustised ja omakapital	1 488 075	1 425 068	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	0	14 780	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 018	-5 963	
Ärikasum (kahjum)	-5 018	8 817	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	7 254	106 605	4
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	44 388	-47 655	
Intressitulud	16 251	7 974	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	62 875	75 741	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	62 875	75 741	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ MN Invest 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga, mille põhiolemus on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Eesti finantsaruande standardi kohaselt on OÜ MN Invest väikeettevõtja ja selle kohaselt on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab pangakontode, lühiajaliste pangadeposiitide (kuni kolmekuulise tähtajaga) ja rahaturufondi osakute saldosisid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskurs. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised ning mitte-monetaarsed varad ja kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud eurodesse vastavalt Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskursile. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse vastavalt Euroopa Keskpanka fikseeritud euro vahetuskursile. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida Ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani või mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või võlainstrumentid, mille puhul ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani ning positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses/õiglases väärtuses.

Investeeringud aktsiatesse ja võlainstrumentidesse, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse käibevarade koosseisus. Pikaajalised aktsiad ning muud väärtapaberid kajastatakse põhivarde koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Emaettevõtte eraldi finantsaruannetes on investeeringud sidusettevõtjatesse esitatud hinnatuna laiendatud kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud ettevõttest saadud kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega.

Tütar-ettevõtteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle emaettevõttel on valitsev mõju. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul kui emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõigusest v.a erandjuhud kui emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevust- ja finantspoliitikat ja seda on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne valitsevat mõju.

Sidusettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Sidusettevõteteks loetakse ka neid ettevõtteid, mille tegevust omanikud kontrollivad ühiselt (ühisettevõtte). Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest.

Sidusettevõtjate osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Sidusettevõtjate osad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud ettevõttest saadud kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega.

Nõuded ja ettemaksed

Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi.

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

Finantskohustised kajastatakse bilansis edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Lühiajalisena kajastatakse kohustisi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äriotsuse jooksul (nt võlad tarnijatele); mida hoitakse eelkõige kauplemiseesmärgil; mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast (nt lühiajalised laenud). Kõiki muid kohustisi kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Ettevõtte põhikirjale on kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest.

Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab vähemalt 1/10 osakapitalist.

Tulud

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendile

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Kulusid millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Aastast 2019 hakkas Eestis kehtima dividendide madalam maksumäär 14/86, mida rakendatakse Eestis resideeruva ettevõtte poolt regulaarselt makstavatele dividendidele (jaotatud kasum kalendriaasta jooksul, mis on väiksem või võrdne kui keskmine jaotatud kasum kolme viimase aasta jooksul (alates 2018.aastast), mille pealt on ettevõtte maksnud tulumaksu).

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvaid ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2021	343 092	191 248	534 340
Soetamine	157 856	92 284	250 140
Müük müügihinnas või lunastamine	-70 122	-95 406	-165 528
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-78 598	-19 849	-98 447
31.12.2022	352 228	168 277	520 505
Kajastatud õiglasest väärtuses	352 228	168 277	520 505
Soetamine	215 571	29 458	245 029
Müük müügihinnas või lunastamine	-116 079	-32 048	-148 127
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	39 742	16 873	56 615
31.12.2023	491 462	182 560	674 022
Kajastatud õiglasest väärtuses	491 462	182 560	674 022

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	51 000	31 000	20 000	
Muud nõuded	137 882	11 391	126 491	
Intressinõuded	11 391	11 391	0	
Dividendinõuded	126 491	0	126 491	8
Laenunõuded seotud osapoolle	64 502	64 502	0	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	253 384	106 893	146 491	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	66 330	31 000	35 330	
Muud nõuded	181 436	181 436	0	
Intressinõuded	10 941	10 941	0	
Dividendinõuded	170 495	170 495	0	8
Laenunõuded seotud osapoolle	64 502	64 502	0	8
Kokku nõuded ja ettemaksed	312 268	276 938	35 330	

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10964294	NSV Kinnisvara OÜ	Eesti	Kinnisvara rent	36.67	36.67
14188071	Acclounging OÜ	Eesti	Tarkvara arendus	25.13	25.13

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
NSV Kinnisvara OÜ	512 853	12 060	524 913
Acclounging OÜ	11 548	-4 806	6 742
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	524 401	7 254	531 655

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2021	8 014	40 680	48 694
Soetamine	0	5 000	5 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	215	215
Muud	12 357	0	12 357
31.12.2022	20 371	45 895	66 266
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	20 371	45 895	66 266

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2022	20 371	45 895	66 266
Soetamine	0	10 000	10 000
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-40 000	-40 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-20 371	-87	-20 458
31.12.2023	0	15 808	15 808
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	15 808	15 808

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	316	316	
Muud võlad	108 561	108 561	
Intressivõlad	58 102	58 102	8
Dividendivõlad	50 459	50 459	8
Kokku võlad ja ettemaksed	108 877	108 877	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	184	184	
Muud võlad	108 561	108 561	
Intressivõlad	58 102	58 102	8
Dividendivõlad	50 459	50 459	8
Kokku võlad ja ettemaksed	108 745	108 745	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	67 727	234 997	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	67 727	234 997	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	108 561	108 561	6
Kokku võlad ja ettemaksed	108 561	108 561	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	126 491	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	126 491	0	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 709	150 709	
Kokku laenukohustised	150 709	150 709	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Lisa nr	
Sidusettevõtjad	64 502	64 502	3	
Kokku antud laenud	64 502	64 502		
ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	64 502	64 502	3 225	3
Kokku antud laenud	64 502	64 502	3 225	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	137 709	13 000	150 709	
Kokku laenukohustised	137 709	13 000	150 709	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 709	0	150 709	
Kokku laenukohustised	150 709	0	150 709	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.03.2024

Osaühing MN Invest (registrikood: 10811685) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Juhatuse liige	01.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 162 796
Aruandeaasta kasum (kahjum)	62 875
Kokku	1 225 671

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6264500
Faks	+372 6264501
Mobiiltelefon	+372 5042800
E-posti aadress	mati.nommiste@ee.gt.ee