

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Mahu Varahaldus

registrikood: 11457056

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
K. A. Hermannini tn 3-11

postisihthumber: 10121

telefon: +372 5215643

e-posti aadress: raili.riiberg@gmail.com

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Laenunõuded	9
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Muud äritulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Mahu Varahaldus OÜ registreeriti 2008. aastal. Ettevõtte põhitegevusalaks on konsultatsiooniteenused ning kinnisvara rent.

Mahu Varahaldus OÜ 2023. aasta käive oli 0 eurot (2022. aasta käive 3 575 eurot) ning aruandeaasta puhaskasum 50 833 eurot (2022. aasta puhaskasum 16 574 eurot).

Raili Riiberg
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	136 526	32 339	
Finantsinvesteeringud	27 193	24 679	2
Nõuded ja ettemaksed	12 397	102 100	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	79	79	
Laenunõuded	10 000	74 844	4; 11
Muud nõuded	2 314	27 177	11
Ettemaksed	4	0	
Kokku käibevarad	176 116	159 118	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 789	1 789	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	1 789	1 789	3
Kinnisvarainvesteeringud	19 844	0	5
Kokku põhivarad	21 633	1 789	
Kokku varad	197 749	160 907	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	97 979	97 979	6; 11
Võlad ja ettemaksed	21 018	14	
Võlad tarnijatele	23	14	
Muud võlad	20 995	0	11
Kokku lühiajalised kohustised	118 997	97 993	
Kokku kohustised	118 997	97 993	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 107	43 528	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 833	16 574	
Kokku omakapital	78 752	62 914	
Kokku kohustised ja omakapital	197 749	160 907	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	0	3 575	
Muud äritulud	0	17 001	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-790	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 279	-2 727	
Muud ärikulud	0	-493	
Ärikasum (kahjum)	-1 279	16 566	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 273	-4 686	2
Intressitulud	15 433	4 102	
Muud finantstulud ja -kulud	35 406	592	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	50 833	16 574	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 833	16 574	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mahu Varahaldus OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2023.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tegemist on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandega.

Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr 1.

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamisel lähtutakse raamatupidamise seadus § 29 toodud eranditest, mille vastavuse korral koostatakse konsolideerimata majandusaasta aruanne.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud majandusaasta aruannet, kuna vastavalt raamatupidamise seadusele § 29 lg 2 on väike konsolideerimisgrupp vabastatud konsolideeritud majandusaasta aruande koostamisest.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse emaettevõtte bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsele arvele tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate poolt makstavad dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse hooneosa, mida hoitakse eelkõige renditulu teenimise eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algsele arvele selle soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja soetamisega otseselt seotud kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel kasutatakse õiglase väärtuse meetodit. Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteering igal aruandekuupäeval õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavalt kinnisvarainvesteeringut ei arvestata amortisatsiooniga. Parim indikaator kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse kohta on selle turuväärtus. Turuväärtuseks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse õiglases väärtuses.

Finantskohustised liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas 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.

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, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulu kaupade müügil kajastatakse siis, kui müügitehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Teenuse osutamise kaasnevad kulud kajastatakse teenuse osutamisega samal perioodil.

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.

Alates 01.01.2019 rakendatakse regulaarselt makstavatele dividendidele madalamat maksumäära 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Madalama maksumääraga maksustatakse 1/3 viimase 3 aasta jooksul jaotatud kasumist.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

a. omanikke;

b. tütarettevõtteid;

c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2021	1 814	1 814
Soetamine	27 553	27 553
Müük müügihinnas või lunastamine	-2	-2
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-4 686	-4 686
31.12.2022	24 679	24 679
Kajastatud õiglasest väärtuses	24 679	24 679
Soetamine	1 241	1 241
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 273	1 273
31.12.2023	27 193	27 193
Kajastatud õiglasest väärtuses	27 193	27 193

Aksiad ja osad kajastatakse õiglasest väärtuses. Ümberhindluse vahe kajastatakse finantstulu või -kuluna.

Saadud dividendid kajastatakse saamise hetkel muu finantstuluna.

Lisa 3 Tütarettevõtjate aksiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aksiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11663169	Metalliekspord OÜ		Sorteeritud materjali taaskasutusele võtmine	69.99	69.99

Tütarettevõtjate aksiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Metalliekspord OÜ	1 789	1 789
Kokku tütarettevõtjate aksiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 789	1 789

Lisa 4 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud	10 000	10 000	0	0	12%	EUR	2024	11
Laenunõuded	10 000	10 000	0	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud	74 844	74 844	0	0	24%	EUR	2023	11
Laenunõuded	74 844	74 844	0	0				

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	40 000
Müügid	-40 000
31.12.2022	0
Ostud ja parendused	19 844
31.12.2023	19 844

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	3 575
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-70	-863
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	57 000

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Osanikelt saadud laen	97 979	97 979			0%	EUR	2024	11
Lühiajalised laenud kokku	97 979	97 979						
Laenukohustised kokku	97 979	97 979						

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Osanikelt saadud laen	97 979	97 979			0%	EUR	2023	11
Lühiajalised laenud kokku	97 979	97 979						
Laenukohustised kokku	97 979	97 979						

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	77 548	48 082
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	19 387	12 020
Kokku tingimuslikud kohustised	96 935	60 102

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	17 000
Kasum valuutakursi muutustest	0	1
Kokku muud äritulud	0	17 001

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandekohustuslasel puudusid töötajad.

Lisa 10 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Saadud dividendid	35 406	592
Kokku muud finantstulud ja -kulud	35 406	592

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 314	45 884	4
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	25 900	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 314	71 784	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	97 979	97 979	6
Kokku laenukohustised	97 979	97 979	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 995	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	20 995	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 844	25 000	0	44 844	3 863	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 900	0	25 900	0	0	
Kokku antud laenud	45 744	25 000	25 900	44 844	3 863	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	44 844	401 000	435 844	10 000	12 659	4
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 900	0	25 900	0	1 295	4
Kokku antud laenud	70 744	401 000	461 744	10 000	13 954	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	97 979	0	0	97 979	0	6
Kokku laenukohustised	97 979	0	0	97 979	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	97 979	0	0	97 979	0	6
Kokku laenukohustised	97 979	0	0	97 979	0	

Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2023. aasta detsembris on ettevõtte sõlminud osaühingu osa müügilepingu, millega on omandanud 100% osalus OÜ-s Nordic Car Center. Osa võõrandamine on loetud toimunuks kande tegemisest äriregistrisse jaanuaris 2024.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

OÜ Mahu Varahaldus (registrikood: 11457056) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAILI RIIBERG	Juhatuse liige	01.07.2024
RANDU RIIBERG	Juhatuse liige	08.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 107
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 833
Kokku	75 940