

OÜ Kevin Holding

Majandusaasta aruanne

31. detsembril 2007 lõppenud majandusaasta kohta

2007 majandusaasta aruanne
01.01.2007 - 31.12.2007

Ettevõtte nimetus	Kevin Holding OÜ
Registrikood	11014614
Aadress	Estonia pst 7, Tallinn 10143
Telefon	616 4120
Faks	616 4129
Elektronpost	mihkel@eurex.ee
Juhataja	Mihkel Rõuk
Põhitegevusala	Investeeringute juhtimine
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2007
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2007
Lisatud dokumendid	Kasumi jaotamise ettepanek Osanike nimekiri

Kevin Holding OÜ (registrikood 11014614)
Majandusaasta aruanne 01.01.2006 a. - 31.12.2006 a.

Sisukord

2007. a tegevusaruanne.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Kevin Holding OÜ juhatuse deklaratsioon.....	5
Bilanss....	6
Kasumiaruanne [SKEEM 1]	7
Rahavoogude aruanne.....	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Aktsiad ja väärtpaberid	15
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 5 Maksud.....	15
Lisa 6 Varud.....	15
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 8 Tütar- ja sidusettevõtted	16
Lisa 9 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	16
Lisa 10 Laenukohustused.....	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Omakapital	17
Lisa 13 Müügitulu.....	17
Lisa 14 Muud äritulud ja muud ärikulud	17
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega	18
Juhataja allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele.....	19
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	20
OSANIKE NIMEKIRI	21

Tegevusaruanne

OÜ Kevin Holding põhitegevusalaks on investeringute juhtimine. Peamine investeringuobjekt on valuutavahetusettevõtte Eurex Capital OÜ, kelle osadest OÜ Kevin Holding omab 50%.

Teise suurema investeringuna omab OÜ Kevin Holding 100% tütarettevõttest OÜ Lümandu Haldus, kes on seotud majutusasutuse arendamisega Raplamaal, Kohila vallas.

Mõlemad nimetatud ettevõtted omavad häid tulevikuväljavaateid edukaks majandustegevuseks. Eurex Capital OÜ on näidanud häid tulemusi juba viimastel aastatel, OÜ Lümandu Halduse tegevus peaks omanikutulu ja/või investeringu väärtuse kasvu näitama järgnevatel aastatel.

2008. aastal planeeritakse jätkata atraktiivsete investeringute otsimist ning olemasolevate haldamist.

Aruandeperioodil ei ole töötajaid tööle võetud ja ei ole tasutud töötasusid.

Juhatus koosneb juhatajast ja ainuosanikust Mihkel Rõuk, kellele majandusaasta jooksul väljamakseid ei ole tehtud.

2008. majandusaasta raamatupidamise aruande koostamise ajal olulisi sündmusi ettevõtte tegevuses ei ole toimunud.

Mihkel Rõuk
Juhataja

Kevin Holding OÜ registrikood 11014614
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Kevin Holding OÜ****JUHATAJA DEKLARATSIOON**

Kevin Holding OÜ juhataja deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Kevin Holding OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (30.04.2008), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud
- ☐ Kevin Holding OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Kevin Holding OÜ raamatupidamise aastaaruanne koosneb tegevusaruandest ja majandusaasta aruandest, bilansist, kasumiaruandest, rahavoogude aruandest, omakapitali muutuste aruandest ja lisadest.

2007. a majandusaasta aruande kinnitas Kevin Holding OÜ juhataja Mihkel Rõuk.

Juhataja

Mihkel Rõuk

30.04.2008.

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2007	31.12.2006
AKTIVA (VARAD)			
Käibevara			
Raha	2	131 468	35 973
Lühiajalised finantsinvesteeringud (aktsiad ja väärtpaberid)	3	-	707 899
Nõuded ja ettemaksed	4,5,9	700 052	-
Varud	6	147 754	152 855
Käibevara kokku		979 274	896 727
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7	13 015 364	5 494 041
Põhivara kokku		13 015 364	5 494 041
AKTIVA (VARAD) KOKKU		13 994 638	6 390 768
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	10	2 217 782	708 480
Võlad ja ettemaksed	11	-	-
Lühiajalised kohustused kokku		2 217 782	708 480
KOHUSTUSED KOKKU		2 217 782	708 480
OMAKAPITAL			
Osakapital	12	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		5 638 288	-34 698
Aruandeaasta kasum (kahjum)		6 094 568	5 676 986
OMAKAPITAL KOKKU		11 776 856	5 682 288
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU		13 994 638	6 390 768

Kasumiaruanne [SKEEM 1]

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Müügitulu	13	12 117	26 106
Kaubad, toore, materjal ja teenused	15	5 101	11 860
Mitmesugused tegevuskulud		2 593	1 556
Ärikasum (-kahjum)		4 423	12 690
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse		6 021 323	5 434 041
Intressikulud	14	-5 236	-4
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	14	-	-28
Muud finantstulud ja -kulud	14	74 058	230 287
Finantstulud ja -kulud kokku		6 090 145	5 664 296
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		6 094 568	5 676 986
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		6 094 568	5 676 986

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2 007	2 006
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		6 094 568	5 676 986
Kasum aktsiate ja osade ümberhindlusest kapitaliosalusest		-6 095 381	-5 664 328
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-52	-
Varude muutus		5 101	-55 617
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		17 782	71 081
Kokku rahavood äritegevusest		22 018	28 122
Rahavood investeerimistegevusest			
Sidusettevõtete soetus	7	-	-20 000
osanike sissemaks sidusettevõtte osakapitali suurendamine	7	-1 500 000	-
Muude finantsinvesteeringute soetus		-	-707 899
Muude finantsinvesteeringute müük		781 957	-
Antud laenud		-1 200 000	-
Antud laenude tagasimaksed		500 000	-
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-1 418 043	-727 899
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		4 008 175	774 686
Saadud laenude tagasimaksed		-2 516 655	-66 206
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		1 491 520	708 480
Rahavood kokku		95 495	8 703
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	35 973	27 270
Raha ja raha ekvivalentide muutus		95 495	8 703
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	131 468	35 973

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Lisa	Osakapital	Ülekurs	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2004		40 000	0	0		0		40 000
Aruandeperioodi kahjum		0	0	0	0	0	-34 698	-34 698
Saldo 31.12.2005		40 000	0	0	0	0	-34 698	5 302
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	0	5 676 986	5 676 986
Saldo 31.12.2006		40 000	0	0	0	0	5 642 288	5 682 288
Aruandeperioodi kasum		0	0	0	0	0	6 094 568	6 094 568
Reservkapitali suurendamine		0	0	0	4 000	0	-4 000	0
Saldo 31.12.2007		40 000	0	0	4 000	0	11 732 856	11 776 856

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisa 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Kevin Holding 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhimõtted on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Finantsaruanded on koostatud tekkepõhisuse arvestuspõhimõtte kohaselt. 2007. a raamatupidamise aastaaruande koostisosad on vastavuses juhendi RTJ2 nõuetega informatsiooni esitlusviisiga ja kooskõlas IAS 1 ja IAS 7 sätestatud üldnõuetega. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule.

OÜ Kevin Holding omab 50% osalust sidusettevõttes OÜ Eurex Capital, kes on koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande ning avalikustab konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande. OÜ Kevin Holding omab tütarettevõtet OÜ Lümandu haldus osalusega osakapitalist 100%.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Esitlusviisi- ja arvestusmeetodid

Võrreldavuse tagamiseks on korrigeeritud eelmiste perioodide vastavaid andmeid kasumiaruandes kapitaliosalusel arvestatud kasumi kirjendamisel tulemi muudatusteta.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused ning mitte-monetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustusi, mida ei kajastata

õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsvarad ja –kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoollele raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel. Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud

finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja –kohustuste ning tuletisinstrumentide puhul.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval / väärtuspäeval. Finantsvarade ja –kohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja –kohustuste ning tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservina.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Tütär- ja sidusettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse emaettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütaretevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütaretevõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütaretevõtja tegevus- ja finantspoliitikat. Sidusettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investoretevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investoretevõtte omanduses on otse või tütaretevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest.

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused. Ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud osalust selle soetusmaksumuses. / ainult kapitaliosaluse meetodi kasutamisel: Soetusmaksumus jagatakse omandatud netovara õiglasele väärtusele; vahet soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel loetakse firmaväärtuseks. Positiivne firmaväärtus kajastatakse kapitaliosaluse meetodil arvestatava pikaajalise finantsinvesteeringu komponendina ning negatiivne firmaväärtus kajastatakse tekkimisel kohe kasumiaruandes tuluna.

Sidus- ja tütaretevõtjate aktsiad ja osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Sidus- ja tütaretevõtjate aktsiad ja osad bilansis kajastatakse soetusmaksumuses / õiglases väärtuses / kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud ettevõttest saadud kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt on ka ema- ja tütaretevõtja omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritud proportsionaalselt emaettevõtja osalusega tütaretevõtja aktsia- või osakapitalis.

Elimineerimist ei rakendata juhul kui realiseerimata kahjum tekib tehingus osalevate varade väärtuse vähenemisest.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütaretevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütaretevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtte tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütaretevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Bilansis ja rahavoogude aruandes raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha, raha ja pangakontod kajastab raha kassas ja pangas ning nõudmiseni hoiuseid ja pangadeposiite, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud. Sularaha jääk kassas seisuga 31.12.2007 on toodud Eesti kroonides ning arvelduskontode jääk SEB Eesti Ühispangas Eesti kroonides ja välisvaluutas on kajastatud Eesti kroonides Eesti Panga poolt kehtestatud valuutakursiga seisuga 31.12.2007.

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglasel väärtuses. Samuti kajastatakse õiglasel väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida ei kavatseda hoida lunastustähtajani.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav ja nendega seotud tuletisinstrumentid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ette nähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal "Lühiajalised finantsinvesteeringud". Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarana bilansireal "Pikaajalised finantsinvesteeringud".

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenäolise. Lühiajalisi ja pikaajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Faktooring. Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Antud laenud ja muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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. Intressi mittekanndavad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses, kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmane ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud".

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustused

Pikaajaliste kohustustena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustused on kajastatud lühiajalistena.

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel lähtutakse juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Võetud laenud ja emiteeritud võlakirjad

Intressikandvad pangalaenud, arvelduskrediidid, muud laenud ja emiteeritud võlakirjad kajastatakse esmaselt saadud raha summas, millest on maha arvatud makstud tehingutasud. Edaspidi kajastatakse nimetatud finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kus algset soetusmaksumust korrigeeritakse põhiosa tagasimaksete ning algse soetusmaksumuse ja lunastamismaksumuse vahelise kumulatiivse amortisatsiooniga (ainult võlakirjade korral). Korrigeeritud soetusmaksumuse leidmiseks kasutatakse sisemist intressimäära, mis leitakse

tuleviku rahavoogude diskonteerimisel bilansilise väärtuseni. Tehingukulude amortisatsiooni kajastatakse kasumiaruandes koos intressikuludega. Intressikulud kajastatakse kuluna kasumiaruande real "Intressikulud" nende tekkimise perioodil.

Intressi mittekanndvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse kohustuse tekkimisel nüüdisväärtuses, kasutades turul kehtivat intressimäära ning kohustuse nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse kohustuse maksmistähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmene ümberhindlus nüüdisväärtusesse kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" ning edasine kohustuse nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Intressikulud".

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st. müüdud ja osutatud teenuste eest saadavates summades, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Tulu teenuste müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning

müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

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

Raha ja rahavood

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassa, pangakontode, lühiajaliste pangadeposiitide (kuni kolmekuulise tähtajaga) ja rahaturufondi osakute saldosiid. Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringis- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

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 21/79 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77 ning kuni 31.12.2007 kehtis maksumäär 22/78) 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.

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

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodist. Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, mis kantakse tulusse soetatud vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Raha

	31.12.2007	31.12.2006
Raha ja pangakontod	131 468	35 973
kokku	131 468	35 973

Lisa 3 Aktsiad ja väärtpaberid

	31.12.2007	31.12.2006
Lühiajalised finantsinvesteringud/osakud, aktsiad ja väärtpaberid		
Börsil noteeritud aktsiad	0	707 899
Lühiajalised aktsiad, osakud ja väärtpaberid õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	0	707 899

	Börsil noteeritud aktsiad õiglases väärtuses		Kokku	
	2007	2006	2007	2006
Perioodi algul	707 899	0	707 899	0
Müüdud müügihinnas	-781 957	0	-781 957	0
Müügikasum	74 058	230 287	74 058	230 287
Ostetud soetushinnas	0	477 612	0	477 612
Perioodi lõpul	0	707 899	0	707 899

2006.a. Kevin Holding OÜ on soetanud Eesti krooni eest edasimüügi eesmärgil AS Tallinna Kaubamaja, AS PTA Grupp aktsiaid, mis on kajastatud õiglases väärtuses. Aktsiate õiglaseks väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad OMX Tallinna Börsil. 31.12.2007. seisuga Kevin Holding OÜ on müünud kõik aktsiad.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	52	0
Muud lühiajalised nõuded (Lisa 9)	700 000	0
<i>s.h. Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 16)</i>	<i>700 000</i>	<i>0</i>
Nõuded ja ettemaksed kokku	700 052	0

Lisa 5 Maksud

Maksude ettemaksete ja tagasinõuete ning maksuvõlgade saldod on kajastatud alljärgnevalt:

	31.12.2007	31.12.2006
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	52	0
Kokku	52	0

Maksude võlgnevusi seisuga 31.12.2007 ei ole.

Lisa 6 Varud

	31.12.2007	31.12.2006
Müügiks ostetud kaubad	147 754	152 855
Varud kokku	147 754	152 855

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2007	31.12.2006
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (lisa 8)	40 000	40 000
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (lisa 8)	12 975 364	5 454 041
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	13 015 364	5 494 041

2007.a. Kevin Holding OÜ teostas täiendava rahalise sissemakse sidusettevõtja Eurex Capital OÜ osakapitali suurendamiseks. Osanike osad on kantud AS EESTI Väärtpaberikeskuse registrisse 12.09.2007 ning nad ei ole vabal turul kaubeldavad. (Lisa 8)

Lisa 8 Tütar- ja sidusettevõtted

Kevin Holding OÜ soetas 2007. aastal omas osalusi järgmistes ettevõtetes:

asukoht tegevusala	Lisa	Sidusettevõtte Eurex Capital OÜ Eesti valuutavahetus		Tütarettevõtte Lümandu Haldus OÜ Eesti kinnisvarahaldus	
		2007	2006	2007	2006
<u>Aasta algul</u>					
Aktsiate/osade arv		1	1	1	1
Osaluse %		50%	50%	100%	100%
Osaluse bilansiline väärtus		5 454 041		40 000	40 000
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis		5 454 041		40 000	40 000
<u>Aruandeaasta tehingud</u>					
Kevin Holding OU osa osakapitalis		2 100 000	600 000	40 000	40 000
Omandatud osaluse soetusmaksumus (soetamine)		1 500 000	20 000	.	.
Omandatud osaluse %		50	50	.	.
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	14	6 021 323	4 854 041	.	.
<u>Aasta lõpul</u>					
Aktsiate/osade arv		1	1	1	1
Osaluse %		50%	50%	100%	100%
Osaluse bilansiline väärtus	7	12 975 364	5 454 041	40000	40 000
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis	7	12 975 364	5 454 041	40 000	40 000
Erinevus (osalus investeerimisobjekti omakapitalis miinus osaluse bilansiline väärtus)		.	.	.	.

2005.a. omandas Kevin Holding OÜ tütarettevõtte Lümandu Haldus OÜ.

2006.a. omandas Kevin Holding OÜ sidusettevõtte Eurex Capital OÜ. 2007.a. Kevin Holding OÜ tegi täiendava rahalise sissemakse 1 500 000 eek sidusettevõtte Eurex Capital OÜ osakapitali ning omab 50% osalust. 31.12.2007 Kevin Holding OÜ osalus investeerimisobjekti Eurex Capital OÜ omakapitalis on 12 975 364 krooni. OÜ Eurex Capital omakapital on jaotatud kapitaliosaluse meetodil omanikettevõtete vahel vastavalt 50% Kevin Holding OÜ'l ja 50% Lotus Capital OÜ'l. Osanike osade nominaalväärtus on 2 100 000 krooni ning on kantud AS EESTI Väärtpaberikeskuse registrisse 12.09.2007 ning nad ei ole vabal turul kaubeldavad.

Lisa 9 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Saldo 31.12.2007	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa	700 000	700 000	0	0	-	5,62%
Kokku	700 000	700 000	0	0		

Lisa 10 Laenukohustused

Lühiajalised kohustused	31.12.2007	31.12.2006
Juhatuse liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 16)	17 782	109 607
Eesti sidusettevõttega seotud laenukohustused (Lisa 16)	2 200 000	598 873
Muud lühiajalised kohustused kokku	2 217 782	708 480

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

Maksude võlgnevusi seisuga 31.12.2007 ei ole.

Lisa 12 Omakapital

	31.12.2007	31.12.2006
OÜ Kevin Holding osakapital		
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Omakapitali moodustab 2007.a. jaotuskõlblik kasum summas 11 732 856 krooni.

Kevin Holding OÜ jaotamata kasum 50% osa seisuga 31. detsember 2007 moodustas 11 732 856 krooni. Kevin Holding OÜ maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2 463 900 krooni.

Lisa 13 Müügitulu

OÜ Kevin Holding müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes ja geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	Geograafilised piirkonnad	2007	2006
Kaupade müügitulu	Eesti	12 079	26 106
Muud tulud	Eesti	38	-
	Kokku	12 117	26 106

Lisa 14 Äritulud ja ärikulud

Lisa 21.1 Muud äritulud ja kulud	2 007	2 006
Intressikulud	-5 236	-4
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest	-	-28
Muud finantstulud ja -kulud/OÜ Eurex Capital kapitaliosalus	6 021 323	5 434 041
Muud finantstulud ja -kulud/OMX aktsiate ümberhindlustulu	74 058	230 287
Muud äritulud kokku	6 090 145	5 664 296
Lisa 21.2 Tegevuskulud	2 007	2 006
Tegevuskulud Üldhalduskulud	-2 593	1 556
Muud ärikulud kokku	-2 593	1 556

Lisa 15 Kaubad ja teenused

	2 007	2 006
Kaubakulu kokku	-5 101	-11 860
Kaubad ja teenused kokku	-5 101	-11 860

Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega

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

Seotud osapooltega toimunud tehingud on kajastatud järgnevalt:
OÜ Kevin Holding aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

OÜ Kevin Holding saldod seotud osapooltega:

	31.12.2007	31.12.2006
Juhatuse liikmetega seotud	700 000	-
Lühiajalised nõuded kokku	700 000	0
Juhatuse liikmetega seotud laenud	17 782	109 607
Sidusettevõtjatega seotud laenud	2 200 000	598 873
Lühiajalised kohustused kokku	2 217 782	708 480

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Kevin Holding OÜ (reg.nr. 11014614)
Majandusaasta aruanne 01.01.2007.a. - 31.12.2007.a.

Juhataja allkirjad 2007. aasta majandusaasta aruandele

Kevin Holding OÜ juhataja on koostanud 2007. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhataja on Kevin Holding OÜ 2007.a. majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, läbi vaadanud ja heaks kiitnud, ja kinnitanud 30.04.2008.

Juhataja

Mihkel Rõuk

30.04.2008.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Elmiste perioodide jaotamata kasum	5 638 288
2007. aasta puhaskasum	6 094 568
Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2007	11 732 856

OÜ Kevin Holding juhataja teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2008. aasta puhaskasum summas 11 732 856 krooni alljärgnevalt:

1. finantsvarade ümberhindluse reservi 11 732 856 krooni

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku kinnitada 2007. aasta jaotamata kasum summas 11 732 856 krooni.

Ühtlasi juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku osanike sellekohase otsuse tegemisel välja maksta kogu jaotamata kasum.

Juhataja

Mihkel Rõuk

30.04.2008.

Osanike nimekiri

Kevin Holding OÜ osanike nimekiri on alljärgnev:

Osanike nimekiri kinnitatud juhataja käskkirjaga 30.04.2008.a

osanik	reg kood/isikukood	osa suurus/ osa nimiväärtus	esindatus
Mihkel Rõuk	3770428056	100% 40 000 eek	isiklik

Käesolevaga kinnitan andmete õigsust:

Mihkel Rõuk /nimi, allkiri/
OÜ Kevin Holding juhataja

30.04.2008

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing Kevin Holding (registrikood: 11014614) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Mihkel Rõuk (Juhatuse liige) - kinnitanud 28.05.2008