

NEUTRAN INVEST OÜ
TALLINN

2007. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Kajaka 18c-2 Tallinn Eesti Vabariik
Põhitegevusala:	Finantsalased konsultatsiooniteenused (70221)
Äriregistri nr.	11178534
Telefon:	372 51 12 573
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2007-31.12.2007

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne [SKEEM 1]	7
Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha ja pangakontod.....	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed.....	13
Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded.....	13
Lisa 5 Maksud	13
Lisa 6 Põhivara	14
Lisa 7 Laenukohustused	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed.....	15
Lisa 9 Pikaajalised võlakohustused	15
Lisa 10 Omakapital.....	15
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega.....	15
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	16
Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele	17

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Neutran Invest peamiseks tegevusalaks on finantsalased konsultatsiooniteenused.

Juriidiline aadress:

Kajaka 18c-2

Tallinn

Eesti Vabariik

Äriregistri nr.

11178534

Telefon:

372 51 12 573

Aruandeaasta algus ja lõpp:

01.01.2007-31.12.2007

TEGEVUSARUANNE

OÜ Neutran Invest peamiseks tegevusaladeks on finantsalase konsultatsiooniteenuste osutamine.

2007. aastal moodustas tulu teenuste müügist 620 450 krooni. Aruandeperioodi kasumiks kujunes 911 153 krooni.

Majandusaastal ettevõttes töötajaid ei olnud ja juhatuse liikmele teenistuslepingu alusel tasu ei makstud.

2008. aastal on plaanis jätkata põhitegevust.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 15 toodud OÜ Neutran Invest 2007. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. NEUTRAN INVEST OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Juhatus liige
Janno Jaas

Juhatus liige
Kaire Lukkanen-Jaas

Tallinn, 30. juuni 2008

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2007	31.12.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	399 174	100 418
Nõuded ja ettemaksed	3,4	14 327 533	5 223 205
Käibevara kokku		14 726 707	5 323 623
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	219 810	27 583
Põhivara kokku		219 810	27 583
VARAD KOKKU		14 946 517	5 351 206
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	7	13 104 692	4 919 073
Võlad ja ettemaksed	5,8	455 618	85 623
Lühiajalised kohustused kokku		13 560 310	5 004 696
Pikaajalised kohustused			
Muud pikaajalised võlad	9	128 544	0
Pikaajalised kohustused kokku		128 544	0
KOHUSTUSED KOKKU		13 688 854	5 004 696
Omakapital			
Osakapital	10	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		302 510	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)		911 153	306 510
OMAKAPITAL KOKKU		1 257 663	346 510
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		14 946 517	5 351 206

Kasumiaruanne [\[SKEEM 1\]](#)

(kroonides)

	Lisa nr.	2007	17.10.2005- 31.12.2006
Müügitulu	10	620 450	286 500
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-48 000	-4 031
Mitmesugused tegevuskulud		-72 456	-16 663
Kulum		-9 448	-2 508
Muud ärikulud		-373	0
Ärikasum (-kahjum)		490 173	263 299
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-493 726	-66 459
Muud finantstulud- ja kulud		914 707	109 670
Kokku finantstulud ja -kulud		420 981	43 211
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		911 153	306 510
Aruandeaasta kasum		911 153	306 510

Rahavoogude aruanne [\[alustades ärikasumist\]](#)

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		490 173	263 299
Põhivara kulum		9 448	2 508
Nõuete muutus		-23 850	0
Lühiajaliste kohustuste muutus		-15 061	19 164
Kokku rahavood äritegevusest		460 710	284 971
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	-24 093	-30 091
Antud laenude tagasimaksed		2 730 000	-5 133 884
Antud laenud	4	-10 980 000	20 000
Laekunud intressid		36 000	349
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-8 238 093	-5 143 626
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenu	7	11 425 000	5 924 000
Saadud laenude tagasimaksed	7	-3 232 776	-1 004 927
Makstud intressid		-116 085	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		8 076 139	4 919 073
Rahavood kokku		298 756	60 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	100 418	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		298 756	60 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	399 174	100 418

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Reservkapital	Jaotamata kasum/kahjum	Aruandeaasta kasum/kahjum	Kokku
Saldo seisuga 17.10.2005	40 000	-	-	-	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	-	306 510	306 510
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	0	0	306 510	346 510
2006. aasta kasumi jaotamine	-	4 000	302 510	-302 510	0
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	-	911 153	911 153
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	302 510	915 153	1 257 663

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Neutran Invest 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

B. Nõuded ostjate vastu

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

C. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

D. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. *[Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]*

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest

on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

• Ehitised ja rajatised	3-5%
• Tootmiseseadmed	8-10%
• Muud masinad ja seadmed	10-20%
• Muu inventar ja IT seadmed	20-30%

Piiramata kasutusega objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P).

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

E. 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

F. 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 22/78 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 23/77) 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.

G. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

H. 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 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	31.12.2007	31.12.2006
Kassa	49 488	4 768
Pangakonto	349 686	95 650
Kokku	399 174	100 418

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Ostjatelt laekumata arved	13 275	0
Muud ettemaksed	18 987	0
Muud lühiajalised nõuded	14 295 271	5 223 205
<i>Lühiajalised laenud (lisa 4)</i>	<i>13 593 463</i>	<i>5 196 568</i>
<i>Intressid</i>	<i>701 808</i>	<i>26637</i>
Nõuded ja ettemaksed kokku	14 327 533	5 223 205

Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded

	Saldo 31.12.2006	12 kuu jooksul	Tagasi maksta Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Lühiajalised laenud	5 196 568	5 196 568	2007	5-20%
Kokku	5 196 568	5 196 568		

	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	Tagasi maksta Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Lühiajalised laenud	13 593 463	13 593 463	2008	5-20%
Kokku	13 593 463	13 593 463		

Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2007 Ettemaks	31.12.2006 Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	8 412	0	0	19 164
Maksuintressid	0	373	0	
Kokku	8 412	373	0	19 164

Lisa 6 Põhivara

	Muu materiaalne põhivara
Saldo seisuga 17.10.2005	
Soetusmaksumus	0
Akumuleeritud kulum	0
Jääkmaksumus	0
2006. a toimunud muutused	
Ostud ja parendused perioodi jooksul	30 091
Amortisatsioonikulu	-2 508
Saldo seisuga 31.12.2006	
Soetusmaksumus	30 091
Akumuleeritud kulum	-2 508
Jääkmaksumus	27 583
2007. a toimunud muutused	
Ostud ja parendused perioodi jooksul	201 675
Amortisatsioonikulu	-9 448
Saldo seisuga 31.12.2007	
Soetusmaksumus	231 766
Akumuleeritud kulum	-11 956
Jääkmaksumus	219 810

Lisa 7 Laenukohustused

	Saldo	12 kuu	Tagasi maksta	
	31.12.2006	jooksul	Tagasimakse tähtaeg	intressi määr
Lühiajalised laenud omanikelt	1 001 073	1 001 073	2007	0%
Lühiajalised laenud	3 918 000	3 918 000	2007	5-20%
Kokku	4 919 073	4 919 073		

	Saldo	12 kuu	Tagasi maksta	
	31.12.2007	jooksul	Tagasimakse tähtaeg	intressi määr
Lühiajalised laenud omanikelt	2 212 654	2 212 654	2008	0%
Lühiajalised laenud	1 818 000	1 818 000	2008	5-20%
Konverteeritavad võlakohustused	9 025 000	9 025 000	2008	
Kapitalirent	49 038	49 038	2008	
Kokku	13 104 692	13 104 692		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Võlad tarnijatele	12 142	0
Maksuvõlg (lisa 5)	373	19 164
Muud võlad	443 103	66 459
sh. Intressikohustus	443 103	66 459
Võlad ja ettemaksed kokku	455 618	85 623

Lisa 9 Pikaajalised võlakohustused

	Saldo	1-5 aasta	Tagasi maksta	
	31.12.2007	jooksul	Tagasimakse	intressi
Kapitalirent	128 544	128 544	tähtaeg	määr
			2009	6,29%
Kokku	128 544	128 544		

Lisa 10 Omakapital

	31.12.2007	17.10.2005
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2
Osa nimiväärtus	20 000	20 000

Lisa 11 Müügitulu

	2007	2006
Finantskonsultatsiooni teenused (70221)	620 450	286 500
	620 450	286 500

Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega

NEUTRAN INVEST OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke ;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Saldod seotud isikutega:

	31.12.2007	31.12.2006
Kohustused		
Laen omanikelt	2 212 654	1 001 073

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

NEUTRAN INVEST OÜ juhatus teeb osanikule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum summas 911 153 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasum – 911 153 krooni

Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele

NEUTRAN INVEST OÜ 2007. a. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike poolt 30. juunil 2008, allkirjastamine 30. juunil 2008:

Juhatuse liige
Janno Jaas

Juhatuse liige
Kaire Lukkanen - Jaas

Majandusaasta aruande allkirjad

Neutran Invest OÜ (registrikood: 11178534) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kaire Lukkanen-Jaas (Juhatuse liige) - kinnitanud 30.06.2008