

MAJANDUSAASTA ARUANNE

OÜ NORGARD

Majandusaasta algus:	1.jaanuar 2008.a.
Majandusaasta lõpp:	31.detsember 2008.a.
Registrikood:	10626120
Aadress:	Püü 1a–4 11311, Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+372 5015307
E-mail:	aare.kilp@gmail.com
Põhitegevused:	Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse (EMTAK kood: 64301)
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	– üle 10% osakuid omavate osanike nimekiri – müügitulu jaotus EMTAK järgi

SISUKORD

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE	2
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	3
Kasumiaruanne	4
Bilanss	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused.....	8
Lisa 1 Müügitulu	11
Lisa 2 Muud ärikulud	11
Lisa 3 Finantstulud ja -kulud	11
Lisa 4 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed.....	13
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Omakapitali lisa.....	14
Lisa 8 Tehingud seotud osapooltega	14
Lisa 9 Kasutusrent	14
Lisa 10 Lisa rahavoo aruande juurde	14
Lisa 11 Potentsiaalsed kohustused	15
JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	16
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	17

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

Firma põhitegevuseks on varasemalt teostatud investeeringute hoidmine ja vähesel määral ka finantskonsultatsiooniteenuste osutamine. Ettevõtte likviidsed varad on paigutatud börsidel noteeritud väärtpaberitesse. Järgmisel aastal on plaanis jätkata samal tegevusalal.

ETTEVÕTTE PÕHILISED ARVNÄITAJAD:

(tuh kr)	2008. a	2007. a
Müügitulu	0	50
Puhaskasum	-1 132	-189
Omakapital	841	1 973
Puhasrentaablus %	0,00%	-377,08%

Ettevõtte juhataja on Aare Kilp. Töölepinguid ei sõlmitud ja juhatuse liige töötasu ei saanud.

Aare Kilp
Juhatus liige

30.06.2009.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 3 kuni 15 esitatud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

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

Aare Kilp
Juhatuse liige

30. juuni 2009.a.

Kasumiaruanne

Eesti kroonides

	<u>2008.a.</u>	<u>2007.a.</u>	<u>Lisad</u>
Müügitulu	0	50 000	1
Muud äritulud	1 326	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-49 167	
Mitmesugused tegevuskulud	-38 447	-130 802	
Muud ärikulud	-3 912	-5 655	2
Ärikahjum	<u>-41 033</u>	<u>-135 624</u>	
Finantstulud ja -kulud	<u>-1 091 062</u>	<u>93 287</u>	3
Kahjum enne maksustamist	<u>-1 132 095</u>	<u>-42 336</u>	
Tulumaks	<u>0</u>	<u>-146 203</u>	
Puhaskahjum	<u>-1 132 095</u>	<u>-188 539</u>	

Bilanss

Eesti kroonides

	<u>2008.a.</u>	<u>2007.a.</u>	<u>Lisad</u>
Raha	1 054	136 576	
Lühiajalised finantsinvesteeringud	2 243 538	3 372 239	4
Nõuded ja ettemaksed	1 881 419	2 006 219	5
Käibevara kokku	4 126 010	5 515 034	
VARAD KOKKU	4 126 010	5 515 034	
Võlad ja ettemaksed	3 284 655	3 541 583	6, 8
Lühiajalised kohustused kokku	3 284 655	3 541 583	
Kohustused kokku	3 284 655	3 541 583	
Osakapital	40 000	40 000	
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Jaotamata kasum	797 356	1 929 451	
Omakapital kokku	841 356	1 973 451	7
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	4 126 010	5 515 034	

Rahavoogude aruanne

Eesti kroonides

	2008.a.	2007.a.	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	-41 033	-135 624	
Ärikasumi korrigeerimised:	-1 148	-46 860	10
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 613	-14 841	5
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-9 929	-45 440	6
Rahavood äritegevusest kokku	-45 497	-242 764	
Rahavood investeerimistegevusest			
Muude finantsinvesteeringute soetus	-98 224	-5 191 317	4
Muude finantsinvesteeringute müük	60 166	6 438 834	4
Antud laenud	0	-2 270 000	
Antud laenude tagasimaksed	195 000	967 000	
Saadud dividendid	0	34 995	
Saadud intressid	45	1 574	
Rahavood investeerimistegevusest	156 987	-18 914	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	14 000	656 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-261 000	-500 000	
Makstud intressid	-12	0	
Rahavood finantseerimistegevusest	-247 012	156 000	
RAHAVOOD KOKKU	-135 523	-105 678	
Raha ja ekvivalendid perioodi alguses	136 576	242 254	
Raha ja ekvivalentide muutus	-135 523	-105 678	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 054	136 576	

Omakapitali muutuste aruanne

Eesti kroonides

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/kahjum	Omakapital kokku
31.12.2006	40 000	4 000	2 667 989	2 711 989
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-550 000	-550 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	-188 539	-188 539
31.12.2007	40 000	4 000	1 929 451	1 973 451
Aruandeaasta kahjum	0	0	-1 132 095	-1 132 095
31.12.2008	40 000	4 000	797 356	841 356

Täiendav informatsioon omakapitali liikumiste kohta on esitatud vastavalt lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ Norgard raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui ettevõtte on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Välisvaluuta arvestus

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulegatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustusi kajastatakse nende õiglasel väärtuses ning õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Ettevõtte tulu maksustamine

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 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Lisa 1 Müügitulu

Eesti kroonides

OÜ Norgard müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt:

Geograafilised piirkonnad	2008.a.	2007.a.
Eesti	0	50 000
Kokku	0	50 000

Tegevusalad	2008.a.	2007.a.
Investeeringimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse (EMTAK kood: 64301)	0	50 000
Kokku	0	50 000

Lisa 2 Muud ärikulud

Eesti kroonides

	2008.a.	2007.a.
Viivised ja trahvid	0	1 000
Muud ärikulud	3 912	4 655
Muud ärikulud kokku	3 912	5 655

Lisa 3 Finantstulud ja -kulud

Eesti kroonides

	2008.a.	2007.a.
Finantstulud ja –kulud väärtpaberitest	-1 166 759	49 367
Intressitulud	76 846	70 239
Kahjum valuutakursi muutustest	-1 148	-26 319
Finantstulud ja -kulud kokku	-1 091 062	93 287

Lisa 4 Lühiajalised finantsinvesteeringud

Eesti kroonides

	Saku Suurhalli aktsiad	AB Snaige PVA aktsiad	Ekspress Grupp	BRLC Syntax- Brilliant	Optionxpress Ltd	HSOA	Kokku
Bilansiline väärtus							
31.12.2007.a.	1 875 000	0	3 002	94 717	999 523	94 455	3 066 697
Soetused 2008. a	0	0	0	0	0	0	0
2008.a müügid müügihinnas	0	0	0	0	0	0	0
Kasum / kahjum õiglase väärtuse muutusest	0	2 492	-2 496	-94 617	-743 526	-91 790	-929 936
Bilansiline väärtus							
31.12.2008.a.	1 875 000	2 492	507	100	255 997	2 665	2 136 762

	NINE	USEC	YGE	AMR	Avici systems	SOAP	Kokku
Bilansiline väärtus							
31.12.2007.a.	29 620	46 811	0	126 256	102 854	0	305 542
Soetused 2008. a	0	0	98 224	0	0	30 856	129 080
2008.a müügid müügihinnas	0		0	0	-91 022	0	-91 022
Kasum / kahjum õiglase väärtuse muutusest	-22 857	-46 811	-77 901	-55 161	-11 833	-22 261	-236 823
Bilansiline väärtus							
31.12.2008.a.	6 763	0	20 323	71 095	0	8 595	106 776

Lisa 5 Nõuded ja ettemaksed

Eesti kroonides

	2008.a.	2007.a.
Nõuded ostjate vastu	500 000	500 983
Antud lühiajalised laenud	1 220 000	1 415 000
Laekumata intressinõuded	144 061	68 804
Maksude ettemaksed	17 358	15 757
Muud ettemaksed	0	5 675
Nõuded ja ettemaksed kokku	1 881 419	2 006 219

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

Eesti kroonides

	2008.a.	2007.a.
Lühiajalised laenukohustused	2 545 000	2 792 000
Võlad tarnijatele	0	1 326
Maksuvõlad ¹	146 203	147 895
Dividendivõlad	550 000	550 000
Muud viitvõlad	43 452	50 363
Võlad ja ettemaksed kokku	3 284 655	3 541 583

¹ Maksuvõlad jagunevad maksuliikide lõikes järgmiselt:

	2008.a.	2007.a.
Sotsiaalmaks	0	846
Ettevõtte tulumaks	0	846
Dividendide tulumaks ^(potentsiaalne)	146 203	146 203
Maksuvõlad kokku	146 203	147 895

Lisa 7 Omakapitali lisa

Seisuga 31.12.2008.a. on ettevõtte osakapital 40 000 krooni. Põhikirjajärgseks minimaalseks osakapitali suuruseks on 40 000 krooni ning maksimaalseks osakapitali suuruseks 160 000 krooni. Osahingul on 1 osanik.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2008.a. moodustab 797 356 (31.12.2007.a. 1 929 451) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 167 445 krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 629 911 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2008.a.

Lisa 8 Tehingud seotud osapooltega

Eesti kroonides

Lühiajalised kohustused	2008.a.	2007.a.
Juhatuse liikmega seotud kohustused	2 088 452	2 342 363
Omanikuga seotud kohustused	500 000	500 000
Kokku	2 588 452	2 842 363

Lisa 9 Kasutusrent**Ettevõtte rentnikuna**

2008.a. jooksul maksti sõiduki kasutusrendi makseid kogusummas 16 252 (2007: 40 447) krooni.

Lisa 10 Lisa rahavoo aruande juurde

Eesti kroonides

	2008.a.	2007.a.
Kahjum valuutakursi muutustest	-1 148	-26 319
Kahjum muudest finantsinvesteeringutest	0	-20 542
Ärikasumi korrigeerimised kokku	-1 148	-46 860

Lisa 11 Potentsiaalsed kohustused**Potentsiaalsed maksurevisjonist tulenevad kohustused**

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ Norgard majandusaasta aruande allkirjastamine 30.juunil 2009.a.

Kinnitame majandusaasta aruandes toodud andmete õigsust:

Aare Kilp
Juhatuse liige

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb OÜ Norgard üldkoosolekule ettepaneku jagada kasumit järgmiselt:

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2008	797 356
Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist	797 356

Aare Kilp
Juhatuse liige

30.06.2009.a.

Norgard OÜ
registrikood 10626120

Osanike nimekiri

Osaniku nimi Isiku/reg.kood ja Elu/asukoht	Osa nimiväärtus	Osa omandamise aeg
1.Maren Jents IK: 47902156012 Elukoht: Tallinn	40 000	20.02.2009

MÜÜGITULU EMTAK JÄRGI**Tegevusalad/tooted**

Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms
finantsvahenditesse
(EMTAK kood: 64301)

Kokku

2008.a.

0

0

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
10626120	Osühing Norgard	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	aare.kilp@gmail.com
Mobiiltelefon	+372 5015307

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Maren Jents	47902156012	Püü tn 1A-4, Tallinn	40000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	64301	0	0.00	Jah

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing Norgard (registrikood: 10626120) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Aare Kilp (Juhatuse liige) - kinnitanud 17.11.2009