

OÜ Navitas
Tallinn

2007. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Kõivu tee 4 12113 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10948546
Telefon:	372 5 078 777
E-mail:	karla.polli@navitas.ee
Põhitegevusala:	Finantsnõustamine ja investeeringute haldamine
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2007-31.12.2007

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksud	13
Lisa 5 Sidusettevõtjad	14
Lisa 6 Muud pikaajalised nõuded	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Laenukohustused	15
Lisa 10 Osakapital	16
Lisa 11 Müügitulu	16
Lisa 12 Muud äritulud	16
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused	16
Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega	17
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	18
Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele	19

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

Ettevõtte tegeleb finantsinvesteeringute haldamise ja finantsnõustamisega.

Tulud, kulud ja kasum

2007. aastal moodustas OÜ Navitas müügitulu 993 358 krooni. Müügitulust moodustas 100% teenuste müük. Seejuures kasvas teenuste müük aastaga 66%. OÜ Navitas müügitulust moodustas 100% müük Eestisse. OÜ Navitas ärikasumiks kujunes 414 986 krooni, mis on 131% rohkem kui eelmisel aastal. Ärikasumi kasv tugines muude äritulude kasvu. Mitmesugused tegevuskulud olid 480 210 krooni kasvades vastavalt 48%.

Peamised finantssuhtarvud

	2007	2006	2005
Ärikasumi määr	42%	30%	17%
Puhasrentaablus	41%	116%	28%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,2	17,0	0,8
ROA	11%	39%	9%
ROE	21%	44%	19%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Ärikasumimäär (%) = ärikasum/müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Investeeringud

Aruandeperioodil anti finantsinvesteeringuna laene kokku 1,8 mln krooni.

Sidusettevõtted

OÜ-le Navitas kuulub seisuga 31.12.2007 32,34% OÜ SP Navitas osakapitalist ning tegemist on OÜ Navitas sidusettevõttega. OÜ SP Navitas puhaskasum 2007.a. moodustas 540 094 krooni.

Personal

OÜ Navitas töötajate arv majandusaastal oli 0 töötajat. Ettevõtte juhatusel maksti 2007.a. 68 000 krooni tasusid.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Navitas eesmärgiks järgmisel majandusaastal on investeeringute parema juhtimise kaudu investeeringute tootluse jätkuv suurendamine ning finantsnõustamise teenuste müügi mahu kasvatamine.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 17 toodud OÜ Navitas 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. OÜ NAVITAS on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhatuse esimees
(ees- ja perekonnanimi)

Juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

Tallinn, 25. jaanuar 2008

Bilanss

	Lisa nr	31.12.2007	31.12.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	513 803	537 021
Nõuded ostjate vastu		59 000	0
Nõuded sidusettevõtjate vastu	3	11 518	63 265
Viitlaekumised	3	81 180	0
Ettemakstud maksud		0	0
Käibevara kokku		665 501	600 286
Põhivara			
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	5	192 752	29 613
Muud pikaajalised nõuded	6	2 741 024	1 147 291
Materiaalne põhivara	7	15 001	19 993
Põhivara kokku		2 948 777	1 196 897
VARAD KOKKU		3 614 278	1 797 183
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad tarnijatele		17 942	5 028
Maksuvõlad	4	33 071	13 253
Muud viitvõlad		165 769	17 081
Lühiajalised kohustused kokku		216 782	35 362
Pikaajalised kohustused			
Laenu, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	9	475 000	0
Muud pikaajalised võlad	9	1 000 000	185 000
Pikaajalised kohustused kokku		1 475 000	185 000
KOHUSTUSED KOKKU		1 691 782	220 362
Omakapital			
Osakapital	10	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		1 468 450	836 925
Aruandeaasta kasum		410 046	695 896
OMAKAPITAL KOKKU		1 922 496	1 576 821
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		3 614 278	1 797 183

Kasumiaruanne

	Lisa nr	2007	2006
Müügitulu	11	993 358	600 000
Muud äritulud	12	7 647	6 089
Kaubad, toore, materjal ja teenused	13	8 928	3 954
Mitmesugused tegevuskulud		480 210	324 881
Tööjõu kulud			
Palgakulu		68 000	48 000
Sotsiaalmaks		22 440	15 840
Tööjõu kulud kokku		90 440	63 840
Põhivara kulum ja väärtuse langus		4 992	4 992
Muud ärikulud		1 449	28 538
Ärikasum		414 986	179 884
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt sidusettevõtjatesse		175 763	8 723
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteringutelt		-180 703	507 288
Finantstulud ja -kulud kokku		-4 940	516 011
Kasum enne tulumaksustamist		410 046	695 896
Tulumaks		0	0
Aruandeaasta puhaskasum		410 046	695 896

Rahavoogude aruanne

	2007
Rahavood äritegevusest	
Ärikasum	414 986
<u>Korrigeerimised:</u>	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 992
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-59 000
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	24 281
Kokku rahavood äritegevusest	385 260
 Rahavood investeerimistegevusest	
Antud laenud	-1 853 733
Antud laenude tagasimaksed	260 000
Saadud intressid	86 685
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 507 048
 Rahavood finantseerimistegevusest	
Saadud laenud	1 475 000
Saadud laenude tagasimaksed	-185 000
Makstud intressid	-191 429
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 098 571
 Rahavood kokku	-23 218
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	537 021
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-23 218
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	513 803

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Ülekurss	Omaaktsiad	Kohustuslik reserv- kapital	Muud reservid	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	-	-	4 000	-	1 532 821	1 576 821
	-	-	-	-	-	-	-
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	-	-	-	-	-	-	-
Makstud dividendid	-	-	-	-	-	- 64 371	- 64 371
Aktsiate emiteerimine	-	-	-	-	-	-	-
Tagasiostetud omaaktsiad	-	-	-	-	-	-	-
Finantsinvesteeringute tõimberhindlus	-	-	-	-	-	-	-
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	-	-	-	-	410 046
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	-	-	4 000	-	1 468 450	1 922 496

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Navitas raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Navitas kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudselt meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdud toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või

kokkuleppe alusel, või kui emategevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud tütarettevõttesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Lähtudes RPS § 29, kajastatakse sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtjani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatab hoida lunastustähtjani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 25 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	10 - 20 aastat
Seadmed	4 - 6 ²/₃ aastat
Sõidukid	3 - 4 aastat
Muu inventar	2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkude eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodidel.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumini.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivarana kajastatakse bilansis sellised materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul.

Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevara hulgas, kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus hinnangulised müügikulutused), lähtudes sellest kumb on madalam.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid	4-20 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Seoses RTJ 11 muudatustega alates aruandeaasta algusest firmaväärtust ei amortiseerita. Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks samaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tingimuslikud kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Tingimuslikud varad

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. 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 tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2005 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudselt meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korregeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2007 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	6 188	0
Pangakontod	507 615	537 021
Raha kokku	513 803	537 021

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded sidusettevõtjate vastu		
<i>Dividendid</i>	11 518	63 265
Viitlaekumised		
<i>Intressid laenulepingutelt</i>	81 180	0

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2007		31.12.2006	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	19 966	0	11 411
Üksikisiku tulumaks	0	11 705	0	442
Sotsiaalmaks	0	1 320	0	1 320
Kohustuslik kogumispension	0	80	0	80
Töötuskindlustusmaks	0	0	0	0
Maamaks	0	0	0	0
Kokku	0	33 071	0	13 253

Lisa 5 Sidusettevõtjad

2007. a omas OÜ NAVITAS osalust järgmises sidusettevõttes:

	OÜ SP Navitas
Asukoht	Eesti
Põhitegevusala	Finantsnõustamine
Osaluse % aasta alguses	32,34
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	192 753
Firmaväärtus	0
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	29 613
Omandatud osalused	
Omandatud osaluse %	0
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0
Omandatud netovara õiglane väärtus	0
Firmaväärtus	0
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum/kahjum	174 656
Aruandeaastal väljakuulutatud dividendid	-11 518
Osaluse % aasta lõpus	32,34
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	192 752
Firmaväärtus	0
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	192 752

Lisa 6 Muud pikaajalised nõuded

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul üle 5 aasta			
Antud laenud	315 000	0	315 000	0	31.12.2009	7%
Antud laenud	2 426 024	0	0	2 426 024	31.12.2016	4%
Kokku	2 741 024	0	315 000	2 426 024		

Kõik ettevõtte pikaajalised nõuded on Eesti kroonides või eurodes.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materjalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006						
Soetusmaksumus	0	0	0	24 985	0	24 985
Akumuleeritud kulum	0	0	0	4 992	0	4 002
Jääkmaksumus	0	0	0	19 993	0	19 993
2007. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	0	0	0	0	0
Ümberklassifitseerimine	0	0	0	0	0	0
Ümberklassifitseerimine müügikoostel varaks	0	0	0	0	0	0
Müük	0	0	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	0	0	4 992	0	4 992
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	0	0
Saldo seisuga 31.12.2007						
Soetusmaksumus	0	0	0	24 985	0	24 985
Akumuleeritud kulum	0	0	0	9 984	0	9 984
Jääkmaksumus	0	0	0	15 001	0	15 001

Lisa 8 Kasutusrent

OÜ NAVITAS on võtnud kasutusrendile sõidua autod.

	31.12.2007	31.12.2006
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	240 726	96 262
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	923 075	438 023
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	184 214	93 639
<i>1-5 aastat</i>	738 861	344 384
<i>üle 5 aasta</i>	0	0

Lisa 9 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2007	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajaline laen	475 000	0	0	0	31.12.2016	4%
Omanikulaen	1 000 000	0	0	0	31.12.2017	8%

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides või eurodes.

Lisa 10 Osakapital

	31.12.2007	31.12.2006
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000

OÜ Navitas osa iga üks sada (100.-) krooni annab osanikule ühe hääle. Aruandeaastal osakapitali ei laiendatud. Põhikirja kohaselt on OÜ Navitas minimaalne osakapital 40 000 krooni ja maksimaalne osakapital 160 000 krooni.

2007. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud dividende summas 28 176 krooni (2006. aastal 21 996 krooni).

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2007 moodustas 1 922 496 krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/78 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 518 772 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 403 724 krooni.

Lisa 11 Müügitulu

OÜ NAVITAS müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2007	2006
Eesti	993 358	600 000
Kokku	993 358	600 000

OÜ NAVITAS müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2006
Finantsnõustamise teenuste müük	993 358
Kokku	993 358

Lisa 12 Muud äritulud

	2007	2006
Muud äritulud	7 647	6 089
Muud äritulud kokku	7 647	6 089

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2007	2006
Muud teenused	8 928	3 954
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	8 928	3 954

Lisa 14 Tingimuslikud 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.

Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega

OÜ NAVITAS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. tütarettevõtjaid;
- c. sidusettevõtjaid;
- d. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- e. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- f. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ NAVITAS on 2007. a ostnud (kaubad edasimüügiks, tootmismaterjalid, põhivara) ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid (põhivara rentimine, juhtimisteenus, muud teenused) järgmistele seotud osapooltele:

	2007	
	Kulu	Tulu
Sidusettevõtted kokku		470 002
sh. intressid antud laenudelt		4 949
sh. finantsnõustamise teenuste müük		465 053
Omanikud kokku	338 782	
sh. makstud omanikulaenu intress	191 429	
sh. maksmata omanikulaenu intress	147 353	

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 68 000 krooni.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ NAVITAS juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum summas 410 046 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasum – 410 046 krooni

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku maksta aktsionäridele kuni 31. detsembrini 2006 kogunenud jaotamata kasumist brutodividende summas 350 000 krooni.

Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele

OÜ NAVITAS 2007. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 25.01.2007 otsusega, allkirjastamine 25.01.2007:

Juhatuse esimees
(ees- ja perekonnanimi)

Juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ Navitas (registrikood: 10948546) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

KARLA POLLI (juhatuse liige)

Kinnitanud

08.07.2008