

OÜ KMA Invest

Majandusaasta aruanne 31. detsembril 2007.a. lõppenud majandusaasta kohta

OÜ KMA Invest majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2007
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2007
Äriühingu nimetus	OÜ KMA Invest
Äriregistri number	11150323
Aadress	Padriku tee 4/5-9, Tallinn
Telefon	+372 53409034
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	Kasumi jaotamise ettepanek

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
BILANSS.....	6
KASUMIARUANNE	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
LISA 1 AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED	10
LISA 2 OSAKAPITAL	13
LISA 3 PIKAAJALISED FINANTSINVESTEERINGUD.....	13
LISA 4 MAKSUDE ETTEMAKSED JA TAGASINÕUDED NING MAKSUVÕLAD	14
LISA 5 POTENTSIAALNE TULUMAKS DIVIDENDIDELT	14
LISA 6 MÜÜGITULU	14
LISA 7 TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	14
JUHATUSE ALLKIRJAD 2007. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	15
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	16

Tegevusaruanne

2007.aastal jätkas OÜ KMA Invest finantskonsultatsioonide ning ärialase nõustamise teenuste osutamist. Äriühingu äritulud ulatusid 2007.a. 258 tuhande kroonini (2006: 383 krooni) ning puhaskasum 209 tuhande kroonini (2006: 304 tuhat krooni). 2007.a. lõpu seisuga on konsultatsiooni- ja nõustamisteenuste osutamine peatatud ning ettevõtte keskendub finantsinvesteeringute haldamisele.

Aruandeperioodil arvestatud töötasude summa koos sotsiaalmaksu- ja töötuskindlustusmaksete kuluga oli 24 tuhat krooni (2006: 40 krooni). 2007. aasta lõpu seisuga ettevõttel töötajaid ei olnud (31.12.2006: 1).

Kadri Haldre
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust OÜ KMA Invest raamatupidamise aastaaruande koostamise eest 31. detsembril 2007 lõppenud majandusaasta kohta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti hea raamatupidamistava nõudeid ning see kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ KMA Invest finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine vastavalt Eesti hea raamatupidamistava nõuetele eeldab juhatuselt hinnangute andmist, mis mõjutavad OÜ KMA Invest varasid ja kohustusi aruandekuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil OÜ KMA Invest seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda antud hinnangutest.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid aruande koostamise kuupäevani 15.märts 2008.

Juhatuse hinnangul on OÜ KMA Invest jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Kadri Haldre
Juhatuse liige

Tallinn,
15. märts 2008.a.

Bilanss

Tuhandetes kroonides	Lisa	31.12.2007	31.12.2006
AKTIVA			
Käibevara			
Raha ja pangakontod		367	358
Nõuded ja ettemaksed		1	0
Käibevara kokku		368	358
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	3	187	0
Põhivara kokku		187	0
AKTIVA KOKKU		555	358
PASSIVA			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed:			
Võlad tarnijatele		3	0
Maksuvõlad	4	0	14
Võlad töövõtjatele		0	0
Kokku lühiajalised kohustused		3	14
Omakapital			
Omakapital	2	40	40
Kohustuslik reservkapital		4	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		299	-1
Aruandeaasta kasum		209	304
Omakapital kokku		552	343
PASSIVA KOKKU		555	358

Kasumiaruanne

Tuhandetes kroonides	Lisa	2007	2006
Äritulud			
Müügitulu	6	258	383
Äritulud kokku		258	383
 Ärikulud			
Tööjõukulud		24	40
Mitmesugused tegevuskulud		29	40
Ärikulud kokku		53	80
 Ärikasum / (kahjum)		205	303
 Finantstulud		16	1
Finantskulud		(12)	0
Neto finantstulu-/(kulu)		4	1
 Aruandeaasta puhaskasum / (kahjum)		209	304

Rahavoogude aruanne

Tuhandetes kroonides	Lisa	2007	2006
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		209	304
Korrigeerimised:			
Finantsinvesteeringute väärtuse muutus		10	0
Kahjum finantsinvesteeringute müügist		1	0
Intressitulu		(14)	(1)
Muud finantstulud		(2)	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		(1)	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		(11)	15
Rahavood äritegevusest kokku		192	318
Rahavood investeerimistegevusest			
Finantsinvesteeringute soetamine	3	(265)	0
Finantsinvesteeringute müük	3	66	0
Saadud intressid		14	1
Muud finantstulud		2	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku		(183)	1
Rahavood finantseerimistegevusest			
Võetud laenud		470	0
Võetud laenude tagasimaksed		(470)	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		0	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus kokku		9	319
Raha ja raha ekvivalentide muutus:			
Jääk perioodi alguses		358	39
Muutus		9	319
Jääk perioodi lõpus		367	358

Omakapitali muutuste aruanne

Tuhandetes kroonides	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Aruande- aasta kasum/ (kahjum)	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Kokku omakapital
31.12.2005	40		(1)		39
2005.a. puhaskahjumi jagamine			1	(1)	0
2006.a. puhaskasum			304		304
31.12.2006	40	0	304	(1)	343
2006.a. puhaskasumi jagamine		4	(304)	300	0
2007.a. puhaskasum			209		209
31.12.2007	40	4	209	299	552

Täiendav info ettevõtte omakapitali kohta on esitatud Lisas 2.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

LISA 1 Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Üldist

OÜ KMA Invest (edaspidi ka “Ettevõte”) 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

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

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 osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoolega 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 kauplemissmärgil soetatud finantsvarade ja -kohustuste ning tuletisinstrumentide puhul.

Tavapärasel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse 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. Finantsvarade ja –kohustuste ning tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

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.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Aktsiad ja muud väärtpaberid

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

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

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal “Lühiajalised finantsinvesteeringud”. Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarana bilansireal “Pikaajalised finantsinvesteeringud”.

Nõuded ostjate vastu

Lühi- 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.

Antud laenud ja muud nõuded

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 kasutades vastava nõude sisemist intressimäära.

Intressi mittekanndvad 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. Esmene ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruandes.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara väärtuse langusele. Juhul, kui Ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Kohustused

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

Võetud laenud ja emiteeritud võlakirjad

Intressikanndvad pangalaenud, arvelduskrediidid, muud laenud ja emiteeritud võlakirjad kajastatakse esmaselt saadud raha summas, millest on mahaarvatud 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".

Reservid

Vastavalt Äriseadustiku nõuetele on kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20

aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni reservkapital moodustab vähemalt 1/10 aktsiakapitalist.

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, st. osutatud teenuste eest saadavates summates, millest on maha arvestatud hinnaalandid. 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.

Raha ja rahavood

Bilansikirje "Raha ja pangakontod" sisaldab kassa, pangakontode, lühiajaliste pangadeposiitide (kuni kolmekuulise tähtajaga) ja rahaturufondi osakute saldosisid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

LISA 2 Osakapital

Seisuga 31. detsember 2007.a. sisaldas OÜ KMA Invest osakapital 1 nimelise osa. Kogu osakapitali suurus oli 40 tuhat krooni. Võrreldes 31.detsembriga 2006.a. pole osakapitalis muutusi toimunud.

Vastavalt põhikirjale on OÜ KMA Invest osakapitali minimaalseks suuruseks 40 tuhat krooni ja maksimaalseks suuruseks 160 tuhat krooni.

LISA 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

Tuhandetes kroonides	Soetus- maksumuse meetodil	Õiglase väärtuse meetodil	Kokku
31. detsember 2006	0	0	0
Soetamine	65	200	265
Müük	0	-67	-67
Kasum (kahjum) müügist	0	-1	-1
Amortisatsioon ja allahindlus	0	-11	-11
31. detsember 2007	65	123	188

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud investeering aktsiafondi osakutesse (õiglase väärtuse meetodil) ja OÜ Avaron Capital osadesse (soetusmaksumuses).

LISA 4 Maksude ettemaksed ja tagasinõuded ning maksuvõlad

	Võlg 31.12.2006	Arvestatud 2007	Tasutud 2007	Võlg 31.12.2007
Käibemaks	8	45	53	0
Sotsiaalmaks	2	6	8	0
Kinnipeetud tulumaks	1	2	3	0
Tulumaks erisoodustustelt ja vastuvõtukuludelt	3	2	5	0
Kokku maksuvõlad	14	55	69	0

LISA 5 Potentsiaalne tulumaks dividendidelt

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud, vaid jaotatud kasumilt. Nimetatud seaduse § 50 alusel maksustatakse alates 2003. aasta 1. jaanuarist äriühingu poolt väljamakstud dividendid tulumaksuga olenemata dividendide saajast. Maksumäär on 21/79 väljamakstud dividendi summalt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisel. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2007.a. moodustas 508 tuhat krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 135 tuhat krooni.

LISA 6 Müügitulu

Ettevõtte müügitulu EMTAK tegevusalade lõikes:

Tuhandetes kroonides	2007	2006
70221 (Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine)	258	383
Kokku	258	383

LISA 7 Tehingud seotud osapooltega

2007.a. võttis Ettevõtte ainuosanikult laenu summas 470 tuhat krooni, mis ka aruandeaastal tagastati. Juhatuse liikmele hüvitati äritegevusega seotud kulusid summas 23 tuhat krooni (2006: 20 tuhat krooni), mille maksmata saldo oli 31.detsember 2007.a. seisuga 2 tuhat krooni (31.detsember 2006.a. 0 krooni).

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole aruandeaastal moodustatud allahindluseid.

Juhatuse allkirjad 2007. majandusaasta aruandele

Juhatus on 15.märtsil 2008 koostanud OÜ KMA Invest majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, millele on lisatud kasumi jaotamise ettepanek ning esitanud need ainuosanikule heakskiitmiseks.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitab juhatus majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

15. märtsil 2008.a.

Kadri Haldre
Juhatuse liige

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

OÜ KMA Invest juhatus teeb ettepaneku jaotada 2007.a. majandusaasta kasum järgnevalt:

Eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele	209 tuhat krooni
Kokku	209 tuhat krooni

15. märtsil 2008.a.

Kadri Haldre
Juhatuse liige

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ KMA Invest (registrikood: 11150323) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kadri Haldre (Juhatuse liige) - kinnitanud 19.05.2008