

NEUTRAN INVEST OÜ
TALLINN

2006. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Kajaka 18c-2 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	11178534
Telefon:	372 51 12 573
Aruandeaasta algus ja lõpp:	17.10.2005-31.12.2006

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.....	14
Lisa 9 Omakapital	15
Lisa 10 Müügitulu	15
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	15
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	16
Juhatuse allkirjad 2006. 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:	17.10.2005-31.12.2006

TEGEVUSARUANNE

OÜ Neutran Invest peamiseks tegevusaladeks on finantsalase konsultatsiooniteenuste osutamine.

2006.aastal moodustas tulu teenuste müügist 286 500 krooni. Aruandeperioodi kasumiks kujunes 306 510 krooni.

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

2007.aastal on plaanis jätkata põhitegevust.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 15 toodud OÜ Neutran Invest 2006. 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 ettevõte.

Juhatuse liige
Janno Jaas

Juhatuse liige
Kaire Lukkanen

Tallinn, 30.juuni 2007

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2006	17.10.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	100 418	40 000
Nõuded ja ettemaksed	3,4	5 223 205	-
Käibevara kokku		5 323 623	40 000
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	27 583	-
Põhivara kokku		27 583	-
VARAD KOKKU		5 351 206	40 000
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	7	4 919 073	-
Võlad ja ettemaksed	5,8	85 623	-
Lühiajalised kohustused kokku		5 004 696	-
KOHUSTUSED KOKKU		5 004 696	-
Omakapital			
Osakapital	9	40 000	40 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)		306 510	-
OMAKAPITAL KOKKU		346 510	40 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		5 351 206	40 000

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

	Lisa	17.10.2005:31.12.2006
	nr.	
Müügitulu	10	286 500
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-4 031
Mitmesugused tegevuskulud		-16 663
Kulum		-2 508
Ärikasum (-kahjum)		263 299
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud		-66 459
Muud finantstulud- ja kulud		109 670
Kokku finantstulud ja -kulud		43 211
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		306 510
Aruandeaasta kasum		306 510

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

(kroonides)

	Lisa nr	2006
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		263 299
Põhivara kulum		2 508
Lühiajaliste kohustuste muutus		19 164
Kokku rahavood äritegevusest		284 971
 Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	9	- 30 091
Antud laenude tagasimaksed		- 5 133 884
Antud laenud	2	20 000
Laekunud intressid		349
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-	5 143 626
 Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenu	11	5 924 000
Saadud laenude tagasimaksed	11	- 1 004 927
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		4 919 073
 Rahavood kokku		60 418
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		60 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		100 418

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Aruandeaasta		
	Osakapital	kasum/kahjum	Kokku
Saldo seisuga 17.10.2005	40 000		40 000
Aruandeperioodi puhaskasum		306 510	306 510
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	306 510	346 510

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Neutran Invest 2006. 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 alljärgnevas 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 laenud 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 tuletisinstrumentid, 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

	31.12.2006	17.10.2005
Kassa	4 768	40 000
Pangakonto	95 650	
Kokku	100 418	40 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2006	17.10.2005
Muud lühiajalised nõuded		
<i>Lühiajalised laenud</i>	<i>5 196 568</i>	<i>0</i>
<i>Intressid</i>	<i>26637</i>	<i>0</i>
Nõuded ja ettemaksed kokku	5 223 205	0

Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded

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

Lisa 5 Maksud

	31.12.2006	
Maksuliik	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		19 164
Kokku	-	19 164

Lisa 6 Põhivara

	Muu materiaalne põhivara
Saldo seisuga 17.10.2005	
Soetusmaksumus	-
Akumuleeritud kulum	-
Jääkmaksumus	-
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

Lisa 7 Laenukohustused

	<i>Tagasi maksta</i>			
	Saldo 31.12.2006	12 kuu 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		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

	<u>31.12.2006</u>
Maksuvõlg	19 164
Muud võlad	66 459
sh. Intressikohustus	66 459
Võlad ja ettemaksed kokku	85 623

Lisa 9 Omakapital

	31.12.2006	17.10.2005
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2
Osa nimiväärtus	20 000	20 000

Lisa 10 Müügitulu

	2006
Finantskonsultatsiooni teenused	286 500
	286 500

Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega

NEUTRAN INVEST OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Saldod seotud isikutega:

	31.12.2006
Kohustused	
Laen omanikelt	1 001 073

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

NEUTRAN INVEST OÜ juhatus teeb osanikule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum summas 306 510 krooni alljärgnevalt:

1. kohustuslik reservkapital – 4000 krooni
2. jaotamata kasum – 302 510 krooni

Juhatuse allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

NEUTRAN INVEST OÜ 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike poolt 30.juunil 2007, allkirjastamine 30.juunil 2007:

Juhatuse liige
Janno Jaas

Juhatuse liige
Kaire Lukkanen

Majandusaasta aruande allkirjad

Neutran Invest OÜ (registrikood: 11178534) 17.10.2005 - 31.12.2006 majandusaasta
aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kaire Lukkanen (juhatuse liige)

Kinnitanud

07.07.2007