

OÜ IZALL HOLDING
Tallinn

2007. a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus ja lõpp: 01.01.2007 - 31.12.2007
Aadress: Mustamäe tee 46
10621 Tallinn

Äriregistri nr. Eesti Vabariik
11255306
Telefon: +372 6802200

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
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 1 Raha ja pangakontod	13
Lisa 2 Võlakohustused	13
Lisa 3 Osakapital	13
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	14
Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele	15
Osanike nimekiri	16

TEGEVUSARUANNE

Firmas palgalisi töötajaid ei olnud ning juhatuse liikmetele töötasu ei makstud.

2007.a. aastal muudatusi ja investeeringuid ei tehtud.

Finantssuhtarvud:

Suhtarv	Arvutusvalem	2006	2007	Muutus %
Puhasrentaablus	$\text{puhaskasum/müügitulu} * 100$	0%	0%	0%
Ärirentaablus	$\text{ärikasum/müügitulu} * 100$	0%	0%	0%
Vara puhasrentaablus ROA	$\text{puhaskasum/keskmine vara} * 100$	3%	4%	170%
Omakapitali puhasrentaablus ROE	$\text{puhaskasum/keskmine omakapital} * 100$	0%	0%	0%

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 14 toodud OÜ IZALL HOLDING 2007. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

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

Juhatuse liige
Pille Riina Talvar

Juhatuse liige
Indrek Kaljumäe

Juhatuse liige
Urmas Kahar

Juhatuse liige
Tarmo Kaljumäe

Tallinn, 30. juuli 2008.a.

Bilanss

VARAD	31.12.2006	31.12.2007
Käibevara		
Raha ja pangakontod	45 053,53 kr	45 144,78 kr
Nõuded ja ettemaksed	0,00 kr	0,00 kr
Väärtpaberid	160 000,00 kr	160 000,00 kr
Varud	0,00 kr	0,00 kr
Käibevara kokku	205 053,53 kr	205 144,78 kr
Põhivara		
Materiaalne põhivara	0,00 kr	0,00 kr
Immateriaalne põhivara	0,00 kr	0,00 kr
Põhivara kokku	0,00 kr	0,00 kr
VARAD KOKKU	205 053,53 kr	205 144,78 kr
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Maksuvõlad	0,00 kr	0,00 kr
Muud võlad	160 000,00 kr	160 000,00 kr
Lühiajalised kohustused kokku	160 000,00 kr	160 000,00 kr
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised kohustused kokku	0,00 kr	0,00 kr
KOHUSTUSED KOKKU	160 000,00 kr	160 000,00 kr
Omakapital		
Osakapital	45 000,00 kr	45 000,00 kr
Kohustuslik reservkapital	0,00 kr	0,00 kr
Jaotamata kasum	0,00 kr	53,53 kr
Aruandeaasta kasum	53,53 kr	91,25 kr
OMAKAPITAL KOKKU	45 053,53 kr	45 144,78 kr
KOHUSTUSED ja OMAKAPITAL KOKKU	205 053,53 kr	205 144,78 kr

Kasumiaruanne

	2006	2007
Müügitulu	0,00 kr	0,00 kr
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0,00 kr	0,00 kr
Muud tegevuskulud (pangakulud)	0,00 kr	0,00 kr
Tööjõu kulud	0,00 kr	0,00 kr
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0,00 kr	0,00 kr
Muud ärikulud	0,00 kr	0,00 kr
Ärikasum	0,00 kr	0,00 kr
Finantstulud ja -kulud		
Interssitulud	53,53 kr	91,25 kr
Finantstulud ja -kulud kokku	53,53 kr	91,25 kr
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	53,53 kr	91,25 kr
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	53,53 kr	91,25 kr

Rahavoogude aruanne

Rahavood äritegevusest	2006	2007
Ärikasum	0,00 kr	0,00 kr
Osakud	-160 000,00 kr	-160 000,00 kr
Põhivara kulum	0,00 kr	0,00 kr
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0,00 kr	0,00 kr
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	160 000,00 kr	160 000,00 kr
Kokku rahavood äritegevusest	0,00 kr	0,00 kr
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	0,00 kr	0,00 kr
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0,00 kr	0,00 kr
Rahavood finantseerimistegevusest		
Intress	53,53 kr	91,25 kr
Saadud laenud	0,00 kr	0,00 kr
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	53,53 kr	91,25 kr
Rahavood kokku	53,53 kr	91,25 kr
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	45 000,00 kr	45 053,53 kr
Raha ja raha ekvivalentide muutus	53,53 kr	91,25 kr
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	45 053,53 kr	45 144,78 kr

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reserv	Eelmiste perioodide kasum	Kokku
Saldo seisuga 20.04.2006	45 000,00 kr	0,00 kr	0,00 kr	45 000,00 kr
2006.a. puhaskasum			53,53 kr	53,53 kr
Saldo seisuga 31.12.2006	45 000,00 kr	0,00 kr	53,53 kr	45 053,53 kr
2007.a. puhaskasum			91,25 kr	91,25 kr
Saldo seisuga 31.12.2007	45 000,00 kr		144,78 kr	45 144,78 kr

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ IZALL HOLDING 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ IZALL HOLDING ei ole konsolideeriv üksus raamatupidamise seaduse § 27 lõike 1 tähenduses.

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 rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

B. Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

C. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

D. 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 õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

E. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

F. Tütar- ja sidusettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investoril osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud amortisatsioon.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütar- või sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab tütar- või sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasise kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama tütar- või sidusettevõtte kohustusi - sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

G. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 30 000 krooni.

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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest amortisatsiooninormidest:

- | | |
|----------------------|---------------|
| • Masinad ja seadmed | 20% aastas |
| • Arvutustehnika | 20% aastas |
| • Transpordivahendid | 30% aastas |
| • Muu inventar | 25-30% aastas |

Maad ei amortiseerita. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

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.

H. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Immateriaalne põhivara amortiseeritakse viie aasta jooksul.

I. Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

J. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

K. 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 (2006. aastal 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.

L. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

M. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

N. 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 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 1 Raha ja pangakontod

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	0.00	0.00
Pangakontod	45 144.78	45 053.53
Raha ja pangakontod kokku	45 144.78	45 053.53

Lisa 2 Võlakohustused

	Sealhulgas	
	Lühiajaline	Pikaajaline
31.12.2007	160 000	0

Lisa 3 Osakapital

	31.12.2007	31.12.2006
Osakapital	45 000	45 000
Osade arv (tk)	3	3
Osade nimiväärtus	15 000	15 000

2007. aastal osakapitalis muutusi ei toimunud.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ IZALL HOLDING jaotamata kasum seisuga aruandeaasta lõpu seisuga:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum seisuga 31.12.2007	0.00
2007.a. puhaskasum	91.25
Jaotuskõlbulik kasum	91.25

OÜ IZALL HOLDING juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada kasum järgmiselt:

Jaotuskõlbulik kasum	144.78
Dividendideks	0.00
Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk pärast kasumi jaotust	144.78

Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele

OÜ IZALL HOLDING 2007. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 30. juuli otsusega, allkirjastamine 30. juulil 2008:

Juhatuse liige
Pille Riina Talvar

Juhatuse liige
Indrek Kaljumäe

Juhatuse liige
Urmas Kahar

Juhatuse liige
Tarmo Kaljumäe

Osanike nimekiri

	Osade arv	Osanimiväärtus
Indrek Kaljumäe	1	15 000
Urmas Kahar	1	15 000
Pille Riina Talvar	1	15 000
Tarmo Kaljumäe	1	15 000

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing IZALL HOLDING (registrikood: 11255306) 01.01.2007 - 31.12.2007
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Tarmo Kaljumäe (Juhatuse liige) - kinnitanud 31.07.2008