

MAJANDUSAASTA ARUANNE

OÜ Manger Invest

Majandusaasta algus:	1. jaanuar 2007.a
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2007 a.
Registrikood:	11225015
Aadress:	Liivalaia 40-158 10145, Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	+372 53499762
E-mail:	mangerma@hot.ee
Põhitegevus:	Investeeringud

SISUKORD

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE.....	2
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	3
KASUMIARUANNE	4
BILANSS.....	5
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused.....	8
Lisa 2 Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid	13
Lisa 3 Pikaajalised võlakohustused	14
Kasuni jaotamise ettepanek	16
Manger Invest OÜ osanike nimekiri (üle 10% osadest).....	17

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

Manger Investi põhitegevuseks on investeringud peamiselt väärtpaberitesse. 2007. aasta oli ettevõttele teiseks tegevusaastaks ning olulisi sündmusi, mis oleks mõjutanud oluliselt ettevõtte finantsseisundit ei toimunud. 2007. aastal jätkus arenguplaanide läbitöötamine ja ettevõtte edasise strateegia kujundamine. Aruandeaastal ettevõttes töötajad puudusid ning juhatuse liikmetele töötasusid ei makstud. 2008. aastal planeeritakse suurendada investeringute mahtu ning varade tõsta tootlikkust.

RAAMATUPIDAMISE AASTALARUANNE

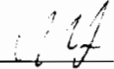
Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Manger Invest OÜ tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Manger Invest OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (10.06.2007), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ Manger Invest OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Meelis Angerma juhataja

..... 27.06.2008



Juhataja

KASUMIARUANNE

(kroonides)

Skeem 2

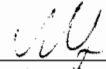
	2007	2006
Müügitulu	0	0
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	0	0
Brutokasum (-kahjum)	0	0
Turustuskuuld	0	0
Üldhalduskulud	0	3 817
Muud äritulud	0	0
Muud ärikulud	3054	0
Ärikasum (-kahjum)	3054	0
Finantstulud ja -kulud		
- finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	0
- finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	0
- finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	0	0
- intressikulud	4	15
- kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	(12901)	68 071
- muud finantstulud ja -kulud	27111	-18 219
Kokku finantstulud ja -kulud	14214	49 867
Kasum (kahjum) enne maksustamist	11160	46 050
Tulumaks	0	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11160	46 050
Sh: Emaettevõtja osanike osa kasumist	11160	46 050
Vähemuseosaluse osa kasumist	0	0


Juhataja

Manger Invest OÜ
Majandusaasta aruanne 2007

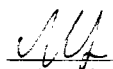
BILANSS
(kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006
AKTIVA		
Käibevara		
Raha	506 666	49 888
Tuletisinstrumentid	129 842	703 685
Käibevara kokku	636 508	753 572
Põhivara		
Immateriaalne põhivara	0	3 054
Põhivara kokku	3054	3 054
AKTIVA KOKKU	636 508	756 626
PASSIVA		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	479 254	574 651
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	479 254	574 651
Tuletisinstrumentid	60 043	95 925
Lühiajalised kohustused kokku	539 297	670 576
Kohustused kokku	539 297	670 576
Omakapital osahüümus		
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital		
Osakapital	40 000	40 000
Reservikapital	4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	42 050	0
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	11 160	46 050
Omakapital osahüümus kokku	97 210	86 050
PASSIVA KOKKU	636 508	756 626


Juhataja

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
(kroonides)

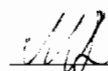
	2007	2006
Osakute arv	1	1
Osakute nominaalväärtus	40 000	40 000
Osakapitali nominaalväärtuses	40 000	40 000
Nominaalväärtuses saadud summad	0	0
Kohustuslik reservkapital	4000	0
Jaotamata kasum aasta alguses	46 050	
Aruandeaasta kasum	11 160	46 050
Reservkapitali suurendamine	4 000	0
Vähemusesosa	0	0
Omakapitali aasta lõpuks	97 210	86 050


Juhataja

RAHAVOOGUDE ARUANNE
(kroonides)

	2007	2006
Rahavoo 1 äritegevusest		
Ärikasum [-kahjum]	-3 054	-3 702
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised ¹	0	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	0
Varude muutus	0	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	0
Rahavoo 1 äritegevusest kokku	-3 054	-3 702
Rahavoo 1 investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	0	0
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	0	0
Saadud kapitalirendi põhimaksed	0	0
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	0
Tütarettevõtjate ate müük	0	0
Saadud dividendid	0	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	-3 029 307	-4 729 477
Muude finantsinvesteeringute müük	3 603 150	4 069 523
Antud laenud	0	0
Antud laenude tagasimaksed	0	0
Saadud intressid	1 649	2 129
Rahavoo 1 investeerimistegevusest kokku	575 492	-657 825
Rahavoo 1 finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	676 023
Laenude tagasimaksed	-95 397	0
Arvelduskrediidi muutus	0	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	0
Makstud intressid	-4	-15
Osade emiteerimine	0	0
Oma aktsiate tagasiostmine	0	0
Oma aktsiate müük	0	0
Makstud dividendid	0	0
Makstud dividendide tulumaks	0	0
Rahavoo 1 finantseerimistegevusest kokku	-95 401	668 808
RAHAVOOGU KOKKU	477 037	55 281
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	49 883	48 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	458 870	7 281
Valuutakursi muutuse mõju rahale ja raha ekvivalentidele	-2 092	-5 393
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	506 660	49 888

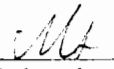
¹ Ärikasumi korrigeerimised sisaldavad põhivara amortisatsiooni ja väärtuse langust ning põhivara müügist saadud kasumeid ja kahjumeid.


Juhataja

RAHAVOOGUDE ARUANNE
(kroonides)

	2007	
Rahavoo 1 äritegevusest		
Ärikasum [-kahjum]	-3 054	
Ärikasumi [-kahjumi] korrigeerimised ¹	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	
Varude muutus	0	e
Äritegevusega seotud kohustuste ja	0	
Rahavoo 1 äritegevusest kokku	-3 054	
Rahavoo 2 investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	0	t
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	0	
Saadud kapitalirendi põhimaksed	0	
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	
Tütarettevõtjate ate müük	0	
Saadud dividendid	0	
Muude finantsinvesteeringute soetus	-3 029	
Muude finantsinvesteeringute müük	3 603	
Antud laenud	0	
Antud laenude tagasimaksed	0	
Saadud intressid	1 649	
Rahavoo 2 investeerimistegevusest kokku	575 492	
Rahavoo 3 finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	
Laenude tagasimaksed	-95	
Arvelduskrediidi muutus	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	
Makstud intressid	-4	
Osade emiteerimine	0	
Oma aktsiate tagasiostmine	0	
Oma aktsiate müük	0	
Makstud dividendid	0	
Makstud dividendide tulumaks	0	
Rahavoo 3 finantseerimistegevusest kokku	-95	
RAHAVOOGU KOKKU	477	
	037	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	49	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	458	
Vahetaksu muutuse mõju rahale ja raha ekvivalentidele	-2 092	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	506	
	666	

¹ Ärikasumi korrigeerimised sisaldavad põhivara amortisatsiooni ja väärtuse langusi ning põhivara müügist saadud kasumeid ja kahjumeid.


Juhataja

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Manger Invest OÜ 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 põhiohuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mica täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

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 valuutakurside 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

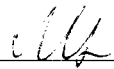
Raha ekvivalentina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3 kuulise tähtajaga soetatud) kõige likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mine kasutamisei ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade muugist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui lark olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning muugitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratletud. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest

Pikaajaliste teenuslepingute tulude ja kulude kajastamisel kasutatakse valmidusastme meetodit. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale


Juhataja

arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas kohustuse või nõudena.

Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad, teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum kohe ja täies ulatuses kasumiaruandes.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad ehk kauplemisväärtpabereid kajastatakse edaspidi nende õiglasest väärtuses, mis baseerub noteeritud turuhindadel ning Eesti Panga ametlikel vahetuskurssidel. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul kasutatakse bilansipäeva sulgemishinda. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõttele kättesaadav info investeringu väärtuse kohta.

Kauplemisväärtpaberitelt saadud müügi kasumid/kahjumid, õiglase väärtuse muutus ja intressid vastavalt väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud ja -kulud".

Nõuded

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, sealhulgas lunastustõhtajani hõlpsad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiine väärtus. Allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kuluna järgmistel ridadel:

- "muud tegevuskulud" - nõuded ostjate vastu ja muud äritegevusega seotud nõuded;
- "finants tulud ja -kulud" — lühiajalised investeerimistegevusega seotud nõuded;
- "finants tulud ja -kulud" — pikaajalised investeerimistegevusega seotud nõuded.

Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansivälisena.

Intressitulud võetelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud ja -kulud".

Deriviitivid

Deriviitivide edasine kajastamine toimub õiglasest väärtuses, mis leitakse noteeritud turuhindade ja Eesti Panga ametlike vahetuskursside järgi.

Deriviitivid kajastatakse bilansis varana, kui nende turuväärtus on positiivne, ning kohustusena, kui turuväärtus on negatiivne.

Kasumid/kahjumid derivatiividelt kajastatakse kasumiaruandes real "Finantstulud ja -kulud".

Muud finantsvarad

Muud finantsvarad kajastatakse edaspidi nende õiglasest väärtuses. Juhul kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, siis kajastatakse muud finantsvarasid nende korrigeeritud

soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringi kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kasumid/kahjumid muudelt finantsvaradelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulu ja -kulu".

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomannas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekust, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal ja teenused"

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjate aktsiatesse

Tütarettevõtja on ettevõtte, mille tegevust emaettevõtja kontrollib. Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle investoril on oluline kuid mis ei ole tütarettevõtja. Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, s.t. et investeering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida järgmistel perioodidel korrigeeritakse:

- investori osalusega muutustes tütar- ja sidusettevõtja omakapitalis;
- omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga;
- omandamisel tekkinud omandatud varade õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga;
- investori ning tütar- ja/või sidusettevõtjate omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumite ja kahjumite elimineerimisega.

Eelpool nimetatud korrigeerimisest tulenevad kasumid ja/või kahjumid moodustavad kapitaliosaluse meetodi kasumi/kahjumi, mida kasumiaruandes kajastatakse real "Finantstulud ja -kulud".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hooned, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasesse väärtusesse kasutatakse ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid ja kahjumite kajastatakse kasumiaruandes real "muud ärikulud" / "muud äritulud".

Materiaalne põhivara

Materiaalses põhivaras loetakse varasid maksumusega arates 10 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusse võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara

kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-lisele kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|--|--------|
| • Maa | 0% |
| • Ehitised ja rajatised | 3-15% |
| • Masinad ja seadmed | 8-20% |
| • Transpordivahendid | 15-25% |
| • Muu inventar, tööriistad ja sisseade | 20-40% |

Juhul, kui teatud materiaalse põhivara kaetav väärtus on langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavõlgude nüüdiseväärtus või selle vara neto müügihind, olenevalt kumb on lõrgem. Vara neto müügihinna määramisel kasutatakse ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Ettevõtte ühe tootmisliini puhul on nõutud tehnilise ülevaatuse teostamine iga 2 aasta järel. Nimetatud perioodilise ülevaatusena seotud kulud kapitaliseeritakse ja kajastatakse eraldi arvelevõetud varana põhivararühmas "masinad ja seadmed". Ülevaatusena seotud väljaminekute amortisatsiooniperiood vastab ülevaatuste perioodilisusele, s.o. 2 aastat.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on immateriaalsel põhivara järgmised:

- | | |
|--|--------|
| • Arenguväljaminekud | 20% |
| • Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. | 20-30% |
| • Firmaväärtus | 25% |

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arenguväljaminekud kuludesse. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tule genereerimisel järgmistel perioodidel.

Ettevõtete ühendamisest tekkinud positiivse firmaväärtuse amortisatsioon kajastatakse analoogilise teiste immateriaalsete põhivarade amortisatsiooniga kasumiaruande real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

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.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatärbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega (alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni).

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis, juhul kui ettevõttele lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või regeerusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldise hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusest ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhatkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Ettevõtte tulude maksustamine

Tulumaksusaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksimääraks on 22/77. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuste ja bilansiiste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneb vaba omakapitali väjamaksmise dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi kriseerustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali (uni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist). Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandigasekunduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksede müüdisväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasuliku ajaga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, s.t. sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumises ning varade soetamise finantseerimiseks saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustust tuluks soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes rea "muud äritulud".

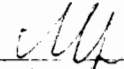
Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnisid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, 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 raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Lühiajalised aktiivid ja muud väärtpaberid

	Lihtaktsiivid ja tuletusinstrumentideid	Kokku
Algsaldid 31.12.2006	703 685	703 685
Soetamine aruandeaastal	3 029 307	3 029 307
Müük müügihinnas	-3 603 150	-3 603 150
Müügikasum (-kaotus)	8 122	8 122
Ümberhindlus	6 092	6 092
Lõppsaldo 31.12.2007	129 842	129 842

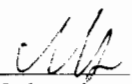

Juhateja

Lisa 3 Pikaajalised võlakohustused

	479 254
Pikaajalised võlakohustused kokku sh.	0
kohustuste lühiajaline osa	479 254
sh. kohustuste pikaajaline osa	

Pikaajalised laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused koosnevad 31.12.2007. a
seisuga omaniku laenudest:

Meelis Angermalt 479 254 krooni

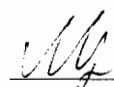

Juhataja

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	42 050
2007. aasta kasum (kohustuslik reservkapital maha arvatud)	11 160
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2007:	53 210

Juhataja teeb ettepaneku kasumit mitte jaotada.

Meelis Angerma juhataja 26.06.2008

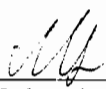


Juhataja

Manger Invest OÜ osanike nimekiri (üle 10% osadest)

Seisuga 31.12.2007

Meelis Angerma 100,00% osadest 1 tk	40 000 krooni
Kokku 1tk	40 000 krooni



Juhataja

Majandusaasta aruande allkirjad

Manger Invest OÜ (registrikood: 11225015) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Meelis Angerma (Juhatuse liige) - kinnitanud 29.06.2008