

## MAJANDUSAASTA ARUANNE

### Kontaktandmed:

|                             |                               |
|-----------------------------|-------------------------------|
| Äriühingu nimetus:          | OÜ Viis Invest                |
| Juriidiline aadress:        | Varre 3, Tallinn 10138        |
| Äriregistri nr:             | 11227161                      |
| Telefon:                    | +372 5089 953                 |
| Faks:                       | +372 6460 542                 |
| E-post:                     | marten@aasa.ee                |
| Aruandeaasta algus ja lõpp: | 01.01.2007.a. – 31.12.2007.a. |
| Juhatus:                    |                               |
| Juhatuse liige              | Marten Loopere                |
| Juhatuse liige              | Rene Tammo                    |

## Sisukord

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Tegevusaruanne</b>                                                        | <b>3</b>  |
| <b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>                                          | <b>4</b>  |
| Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele                             | 4         |
| Bilanss                                                                      | 5         |
| Kasumiaruanne                                                                | 5         |
| Rahavoogude aruanne                                                          | 6         |
| Omakapitali muutuste aruanne                                                 | 6         |
| <b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b>                                    | <b>7</b>  |
| Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted | 7         |
| Lisa 2 Maksud                                                                | 9         |
| Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised laenud                                          | 9         |
| Lisa 4 Omakapital                                                            | 9         |
| Lisa 5 Müügitulu                                                             | 9         |
| <b>Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek</b>                               | <b>10</b> |
| <b>Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele</b>                            | <b>11</b> |

## **Tegevusaruanne**

OÜ Viis Invest tegeleb ärikonsultatsioonide osutamisega. Aruandeaasta müügitulu oli 360 tuhat krooni.

Olulise majandusaasta sündmusena võib välja tuua tütarettevõtte AS Temeko osaluse suurendamise 81,8 %-lt 93%-le aktsiakapitali laiendamise käigus.

OÜ-l Viis Invest on kaks juhatuse liiget. Juhatuse liikmetele aruandeaasta jooksul tasusid ei makstud, soodustusi või hüvitisi ei ole nende tagasikutsumisel ette nähtud.

Töölepinguga töötajaid ei olnud.

## **Raamatupidamise aastaaruanne**

### **Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 9 toodud OÜ Viis Invest 2007.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ Viis Invest on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

---

Marten Loopere  
juhatuse liige

---

Rene Tammo  
juhatuse liige

Tallinn, 30. juuni 2008

## Bilanss

(tuhandetes kroonides)

|                                                       | <i>Lisa nr.</i> | 31.12.2007   | 31.12.2006   |
|-------------------------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| <b>AKTIVA (VARAD)</b>                                 |                 |              |              |
| <b>Käibevara</b>                                      |                 |              |              |
| Raha                                                  |                 | 0            | 20           |
| Nõuded ja ettemaksed                                  |                 |              |              |
| <i>Nõuded ostjate vastu</i>                           |                 | 106          | 36           |
| <b>Käibevara kokku</b>                                |                 | <b>106</b>   | <b>56</b>    |
| <b>Põhivara</b>                                       |                 |              |              |
| Pikaajalised finantsinvesteeringud                    |                 |              |              |
| <i>Tütarettevõtete aktsiad või osad</i>               |                 | 4.978        | 4.000        |
| <b>AKTIVA (VARAD) KOKKU</b>                           |                 | <b>5.084</b> | <b>4.056</b> |
| <b>PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)</b>             |                 |              |              |
| <b>KOHUSTUSED</b>                                     |                 |              |              |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>                        |                 |              |              |
| Laenukohustused                                       |                 |              |              |
| <i>Lühiajalised laenud ja võlakirjad</i>              | 3               | 2.827        | 1.678        |
| Võlad ja ettemaksed                                   |                 |              |              |
| <i>Maksuvõlad</i>                                     | 2               | 10           | 11           |
| <i>Muud võlad</i>                                     |                 | 1            | 1            |
| Kokku                                                 |                 | <b>11</b>    | <b>12</b>    |
| <b>Pikaajalised kohustused</b>                        |                 |              |              |
| Pikaajalised laenukohustused                          |                 |              |              |
| <i>Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused</i> | 3               | 2.152        | 2.306        |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>                               |                 | <b>4.990</b> | <b>3.995</b> |
| <b>OMAKAPITAL</b>                                     |                 |              |              |
| Osakapital                                            | 4               | 40           | 40           |
| Kohustuslik reservkapital                             |                 | 4            | 0            |
| Jaotamata kasum                                       |                 | 51           | 21           |
| <b>OMAKAPITAL KOKKU</b>                               |                 | <b>95</b>    | <b>61</b>    |
| <b>PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU</b>       |                 | <b>5.084</b> | <b>4.056</b> |

## Kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

|                                          | <i>Lisa nr.</i> | 01.01.2007 -<br>31.12.2007 | 09.03.2006 -<br>31.12.2006 |
|------------------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| Müügitulu                                | 5               | 360                        | 120                        |
| Mitmesugused tegevuskulud                |                 | - 6                        | - 32                       |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                |                 | <b>354</b>                 | <b>88</b>                  |
| Finantstulud ja -kulud                   |                 |                            |                            |
| <i>Intressikulud</i>                     | 3               | - 320                      | - 68                       |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b> |                 | <b>34</b>                  | <b>21</b>                  |

## Rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

|                                                       | <i>Lisa nr.</i> | 01.01.2007 -<br>31.12.2007 | 09.03.2006 -<br>31.12.2006 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                 |                            |                            |
| Ärikasum                                              |                 | 354                        | 88                         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     |                 | - 70                       | - 35                       |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus |                 | - 1                        | 12                         |
| Makstud Intressid                                     | 3               | - 320                      | - 68                       |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   |                 | <b>- 37</b>                | <b>- 3</b>                 |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |                 |                            |                            |
| Tütaretevõtete soetus                                 |                 | - 978                      | - 4.000                    |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                 |                            |                            |
| Saadud laenud                                         | 3               | 1.525                      | 6.800                      |
| Laenude tagasimaksed                                  | 3               | - 530                      | - 2.817                    |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        |                 | <b>995</b>                 | <b>3.983</b>               |
| <b>Rahavood kokku</b>                                 |                 | <b>- 20</b>                | <b>- 20</b>                |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>     |                 | <b>20</b>                  | <b>40</b>                  |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              |                 | <b>- 20</b>                | <b>- 20</b>                |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       |                 | <b>0</b>                   | <b>20</b>                  |

## Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

|                             | Osakapital | Reservid | Jaotamata kasum | <b>Kokku</b> |
|-----------------------------|------------|----------|-----------------|--------------|
| <b>9.03.2006</b>            | <b>40</b>  | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>40</b>    |
| 2006.a. puhaskasum          | 0          | 0        | 21              | <b>21</b>    |
| <b>31.12.2006</b>           | <b>40</b>  | <b>0</b> | <b>21</b>       | <b>61</b>    |
| Reservkapitali moodustamine | 0          | 4        | -4              | <b>0</b>     |
| 2007.a. puhaskasum          | 0          | 0        | 34              | <b>34</b>    |
| <b>31.12.2007</b>           | <b>40</b>  | <b>4</b> | <b>51</b>       | <b>95</b>    |

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 4.

## **Raamatupidamise aastaaruande lisad**

### **Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

OÜ Viis Invest 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamise tava 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 tuhandetes Eesti kroonides.

#### **Raha ja raha ekvivalendid**

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskonto jääki.

#### **Nõuded ostjate vastu**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

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 eeldatavast 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.

#### **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 laekumas 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.

#### **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.

Finantskohustuste 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.

#### **Eraldised ja tingimuslikud kohustused**

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

### **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 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78 ning kuni 31. detsembrini 2006 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.

### **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 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.

### **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 aktsionäridele.

## Lisa 2 Maksud

(tuhandetes kroonides)

| Maksuliik | 31.12.2007 | 31.12.2006 |
|-----------|------------|------------|
|           | Maksuvõlg  | Maksuvõlg  |
| Käibemaks | 10         | 11         |

## Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised laenud

(tuhandetes kroonides)

|                         | Saldo 31.12.2007 | Tagasi maksta  |                  | Tagasimakse tähtaeg | Intressimäär |
|-------------------------|------------------|----------------|------------------|---------------------|--------------|
|                         |                  | 12 kuu jooksul | 1+ aasta jooksul |                     |              |
| Muud laenud             | 2.507            | 2.507          | 0                | 31.12.2008          | 8%           |
| Pangalaenud             | 2.305            | 153            | 2.152            | 14.11.2013          | 8%           |
| Intressivõlad           | 166              | 166            | 0                | 31.12.2008          | 0%           |
| <b>Kokku</b>            | <b>4.979</b>     | <b>2.827</b>   | <b>2.152</b>     |                     |              |
| <b>Saldo 31.12.2006</b> |                  |                |                  |                     |              |
| Muud laenud             | 1.500            | 1.500          | 0                | 31.12.2007          | 8%           |
| Pangalaenud             | 2.483            | 178            | 2.306            | 14.11.2013          | 6,75%        |
| <b>Kokku</b>            | <b>3.983</b>     | <b>1.678</b>   | <b>2.306</b>     |                     |              |

Aruandeaasta intressikulu oli 320 tuhat (2006.aastal 68 tuhat) krooni.

## Lisa 4 Omakapital

|                                          | 31.12.2006 | 09.03.2006 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital (tuhandetes kroonides)        | 40         | 40         |
| Osade arv (tk)                           | 5          | 5          |
| Osade nimiväärtus (tuhandetes kroonides) | 8          | 8          |

2007. aastal dividende välja ei kuulutatud ega makstud (2006.a sama).

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2007 moodustas 51 (31. detsember 2006: 21) tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendidena välja maksta 40 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 11 tuhat krooni. Seisuga 31. detsember 2006 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 16 tuhat krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 5 tuhat krooni.

## Lisa 5 Müügitulu

(tuhandetes kroonides)

| EMTAK 2008:             | Tegevusalade järgi:                       | 2007.a. |      | 2006.a. |      |
|-------------------------|-------------------------------------------|---------|------|---------|------|
|                         |                                           | summa   | %    | summa   | %    |
| 70221                   | Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine | 360     | 100% | 120     | 100% |
| <b>Geograafiliselt:</b> |                                           |         |      |         |      |
|                         |                                           | summa   | %    | summa   | %    |
| Eesti                   |                                           | 360     | 100% | 120     | 100% |

## **Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek**

OÜ Viis Invest juhatus teeb osanike koosolekule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum summas 34 tuhat krooni alljärgnevalt:

- 1) jaotamata kasum – 34 tuhat krooni.

## **Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele**

OÜ Viis Invest 2007. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike koosoleku otsusega, allkirjastamine 30.06.2008.a.:

---

Marten Loopere  
juhatuse liige

---

Rene Tammo  
juhatuse liige

## **Majandusaasta aruande allkirjad**

OÜ Viis Invest (registrikood: 11227161) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Rene Tammo (Juhatuse liige) - kinnitanud 10.07.2008