

OÜ ESTOGEN

2008. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Hansu 7 Muraste küla, Harku vald 76901 Harjumaa Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	11191701
Telefon:	372 5 270 307
Põhitegevusala:	Äri- ja muud juhtimisalased konsultatsioonid, investeerimine ning investeeringute haldamine
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2008-31.12.2008

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
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 6 Sidusettevõtja osad	15
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Laenukohustused	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Omakapital	16
Lisa 11 Müügitulu	16
Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega	16
MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK	18
Juhatuse allkirjad 2008. a majandusaasta aruandele	19

TEGEVUSARUANNE

OÜ Estogen on 15. novembril 2005 asutatud ettevõtte, mille peamiseks tegevusalaks on teaduslike konsultatsioonide osutamine ja investeerimine ning investeringute haldamine. OÜ Estogen kuulub 100%-liselt Eesti residendist füüsilisele isikule.

Võrreldes eelmise aastaga vähenes ettevõtte käive üsna märgatavalt. Vaatamata sellele oli ettevõtte 2008.aasta ärikasumiks ca 376 tuhat krooni. Paraku oli 2008.aasta üsna negatiivne ka finantsturgudel, millest tulenevalt kandis ettevõtte ca 330 tuhande krooni finantskulu.

Aruandeaastal jätkas ettevõtte uute osaluste soetamist – nii soetati osalus OÜ-s Asper Bio, millest kuulub ettevõttele 50%. Samuti suurendas ettevõtte oma osalust OÜ-s Bioatlas 60 tuhande krooni võrra.

Ettevõtte bilansimahuks kujunes 31. detsember 2008 seisuga 1 778 tuhat (31.12.2007: 2 123 tuhat) krooni. Aruandeperioodil ei töötanud ettevõttes ühtegi palgalist töötajat. Samuti ei makstud ega arvestatud tasusid või muid soodustusi ettevõtte juhatuse liikemele.

Ettevõtte ei plaani olulisi muudatusi järgmistel tegevusaastatel – keskendutakse turunudus- ja äriarenduskonsultatsioonide osutamisele ning otsitakse aktiivselt uusi kõrge kasvupotentsiaaliga investeerimisobjekte.

Tallinnas, 1. juuni 2009

Juhataja
Indrek Kask

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 18 toodud OÜ Estogen 2008. 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. OÜ Estogen on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhataja
Indrek Kask

Tallinn, 1. juuni 2009

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	20 334	227 397
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	0	1 223 196
Nõuded ja ettemaksed	4	897 154	561 797
Käibevara kokku		917 488	2 012 390
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5,6	828 075	76 917
Materiaalne põhivara	7	32 897	33 256
Põhivara kokku		860 972	110 173
VARAD KOKKU		1 778 460	2 122 563
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8	16 667	15 917
Võlad ja ettemaksed	9	17 197	99 810
Lühiajalised kohustused kokku		33 864	115 727
KOHUSTUSED KOKKU		33 864	115 727
OMAKAPITAL			
Osakapital	10	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		1 722 837	483 756
Aruandeaasta kasum		-22 241	1 479 080
OMAKAPITAL KOKKU		1 744 596	2 006 836
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 778 460	2 122 563

Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2008	2007
Müügitulu	11	1 030 436	1 987 841
Mitmesugused tegevuskulud		-615 228	-465 906
Tööjõukulud			
Palgakulu		-10 800	0
Sotsiaalmaks		-3 564	0
Tööjõukulud kokku		-14 364	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	-22 780	-9 194
Muud ärikulud		-1 825	-3 796
Ärikasum		376 239	1 508 945
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt	3	-366 321	59 918
Intressitulud		21 753	13 657
Muud finantstulud		11 158	0
Kahjum valuutakursi muutustest		-1 273	-68
Finantstulud ja -kulud kokku		-334 683	73 507
Kasum enne tulumaksustamist		41 556	~581 452
Tulumaks		-63 797	-103 372
Aruandeaasta puhaskasum		-22 241	1 479 080

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2008	2007
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		376 239	1 508 945
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	22 780	9 194
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		7 344	-160 248
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	9	-81 862	84 369
Makstud ettevõtte tulumaks		-63 797	-103 372
Kokku rahavood äritegevusest		260 704	1 338 888
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	7	-22 421	-25 000
Sidusettevõtjate soetus	6	-740 000	-10 400
Muude aktsiate ja osade soetus	5	-61 000	-561 815
Finantsinvesteeringute müük	3	917 124	0
Antud laenud		-600 500	-544 318
Antud laenude tagasimaksed		280 000	366 501
Saadud intressid		303	245
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-226 494	-774 787
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid		-240 000	-366 501
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-240 000	-366 501
Rahavood kokku		-205 790	197 600
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	227 397	29 865
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-205 790	197 600
Valuutakursside muutuste mõju ¹		-1 273	-68
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	20 334	227 397

¹ Kirjel kajastatakse pangakontode valuutakursi muutuste mõju

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000		854 257	894 257
Kohustusliku reservkapitali moodustamine	0	4 000	-4 000	0
Dividendide maksmine	0	0	-366 501	-366 501
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	1 479 080	1 479 080
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	1 962 836	2 006 836
Dividendide maksmine			-240 000	-240 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	-22 241	-22 241
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	4 000	1 700 596	1 744 596

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Estogen 2008. 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 alljärgnevides arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

B. Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

C. 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.

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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

E. Tütar- ja sidusettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus P. Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Tütar- ja sidusettevõtjate poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui emaettevõtjal tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtja oli teeninud välja enne selle tütar- või sidusettevõtja soetamist emaettevõtja poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.]

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Nende tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütarettevõtjad kas nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam; ning omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

F. 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 remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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:

- IT seadmed 33%

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 otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

G. Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. 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. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

H. 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.

I. 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 2006 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.

J. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

K. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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.

L. 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

	31.12.2008	31.12.2007
Sularaha kassas	743	20 585
Pangakontod	19 591	206 812
Raha kokku	20 334	227 397

Lisa 3 Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud**Saldo seisuga 31.12.2006**

Lühiajalised finantsinvesteeringud (õiglates väärtuses)	601 462
---	----------------

Soetatud lühiajalised finantsinvesteeringud (soetusmaksumuses)	561 815
---	---------

Lühiajaliste finantsinvesteeringute ümberhindamine õiglasele väärtusele	59 919
--	--------

Saldo seisuga 31.12.2007

Lühiajalised finantsinvesteeringud (õiglates väärtuses)	1 223 196
---	------------------

Soetatud lühiajalised finantsinvesteeringud (soetusmaksumuses)	61 000
---	--------

Müüdud lühiajalised finantsinvesteeringud	-917 124
---	----------

Lühiajaliste finantsinvesteeringute ümberhindamine õiglasele väärtusele	-367 072
--	----------

Saldo seisuga 31.12.2008

Lühiajalised finantsinvesteeringud (õiglates väärtuses)	0
---	----------

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Nõuded ostjate vastu	206 004	193 048
Ettemaksed teenuste eest	0	20 300
Muud lühiajalised nõuded (lisa 12)	691 150	348 449
<i>s.h. Nõuded sidusettevõtjate vastu (lisa 12)</i>	<i>184 093</i>	<i>53 066</i>
Nõuded ja ettemaksed kokku	897 154	561 797

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2008	31.12.2007
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (lisa 6)	770 400	19 242
Muud aktsiad ja väärtpaberid	57 675	57 675
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	828 075	76 917

Lisa 6 Sidusettevõtja osad

Seisuga 31.12.2008 omab ettevõtte osalusi järgmistes sidusettevõtjates:

- OÜ Bioatlas
- OÜ Dermarep
- OÜ Asper Bio

OÜ Bioatlas on 40 000 kroonise osakapitaliga biotehnoloogia tootmisega tegelev ettevõtte, milles OÜ Estogen omab 50% osalust. Aruandeaasta jooksul suurendas OÜ Estogen talle kuuluva osa väärtust 60 000 krooni võrra, mille tulemusena on seisuga 31.12.2008 OÜ-le Estogen kuuluva osa väärtus OÜ Bioatlas osakapitalis 80 000 krooni.

OÜ Dermarep on biotehnoloogiliste uuringute tegelev ettevõtte, millest 26% kuulub OÜ-le Estogen. Et OÜ Dermarep osakapitali suuruseks on 40 000 krooni, on OÜ-le Estogen kuuluva osa väärtus seisuga 31.12.2008 10 400 krooni. Aruandeaasta jooksul ei toimunud muutusi ettevõttele kuuluva OÜ Dermarep osa suhtes.

Lisaks ülalnimetatud sidusettevõtjatele on ettevõtte teinud rahalise sissemakse OÜ Aperi Bio osakapitali summas 680 000 krooni, mis on seisuga 31.12.2008 veel osakapitaliks Äriregistris registreerimata ning sellest tulenevalt on antud summa käsitletav ettemaksuna pikaajalise finantsinvesteeringu eest.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

	<u>IT seadmed</u>
Saldo seisuga 31.12.2006	
Soetusmaksumus	21 610
Akumuleeritud kulum	-4 160
Jääkmaksumus	17 450
 2007.a. toimunud muutused	
Ostud ja parendused perioodi jooksul	25 000
Amortisatsioonikulu	-9 194
 Saldo seisuga 31.12.2007	
Soetusmaksumus	46 610
Akumuleeritud kulum	-13 354
Jääkmaksumus	17 450
 Aruandeperioodil toimunud muutused	
Ostud ja parendused perioodi jooksul	22 421
Amortisatsioonikulu	-22 781
 Saldo seisuga 31.12.2008	
Soetusmaksumus	69 031
Akumuleeritud kulum	--36 134
Jääkmaksumus	32 897

Lisa 8 Laenukohustused

Laenukohustusena on kajastatud lühijaline 5% intressimääraga võetud laen summas 15 000 krooni. Aruandeperioodi jooksul laenu osas muutusi ei toimunud, arvestati ainult intressi tasumata laenujäägilt.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

Bilansikirjel „Võlad ja ettemaksed“ on kajastatud ettevõtte maksuvõlad, millest annab detailsema ülevaate alltoodud tabel:

Maksuliik	31.12.2008		31.12.2007	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	19 220	0	57 755
Tulumaks	7 040	0	0	0
Maksuintressid	4 287	0	0	1 485
Kokku	11 327	19 220	0	59 240

Lisa 10 Omakapital

	31.12.2008	15.11.2007
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2008 1 700 596 (31. detsember 2007 moodustas 1 962 836) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele 1. jaanuarist 2009 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 343 471 (31. Detsember 2007 seisuga 1 550 640) krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 357 125 (31. detsember 2007 seisuga 412 196) krooni.

Lisa 11 Müügitulu

OÜ Estogen müügitulu koosneb 100%-liselt Eestis osutatud turundus- ja äriarenduskonsultatsioonide osutamisest. 2008.aasta müügitulu oli kokku 1 030 436 krooni.

Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega

OÜ Estogen aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- sidusettevõtjaid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ Estogen on aruandeperioodi jooksul andnud seotud osapooltele lühiajalist 5% intressimääraga laenu. Samuti on ettevõtte ise saanud 5% intressimääraga lühiajalist laenu seotud osapoolte käest.

Muid tehinguid seotud osapooltega aruandeperioodi jooksul tehtud ei ole.

Saldod laenuhingutest seotud osapooltega on 31.12.2008 seisuga järgmised:

	31.12.2008	31.12.2007
Sidusettevõtted	184 093	53 066
Muud seotud osapooled	507 056	295 384
Lühiajalised nõuded kokku	691 149	348 450
Muud seotud osapooled	16 667	15 917
Lühiajalised kohustused kokku	16 667	15 917

MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

OÜ Estogen juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku katta 2008. aasta puhaskahjum summas 22 241 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasum – 22 241 krooni

Juhatuse allkirjad 2008. a majandusaasta aruandele

OÜ Estogen 2008. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt 1. juuni 2009 otsusega, allkirjastamine 1. juuni 2009

Juhataja
Indrek Kask

OÜ Estogen müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

EMTAK	Tegevusala	2008
70221	Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	1 030 436

Juhataja
Indrek Kask

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11191701	ESTOGEN OÜ	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	indrek.kask@estogen.com
Mobiiltelefon	+372 5270307

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Indrek Kask	37809150322	Harku vald, Harjumaa	40000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi- tegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	1030436	100.00	Jah

Majandusaasta aruande allkirjad

ESTOGEN OÜ (registrikood: 11191701) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Indrek Kask (Juhatuse liige) - kinnitanud 29.06.2009