

01-04-2008

Malle Laht

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Kontaktandmed:

Äriühingu nimetus:	OÜ D5 Consultancy
Põhitegevusala:	Juhtimis- ja turunduskonsultatsioonid EMTAK: 70221
Juriidiline aadress:	Kreutzwaldi 10 – 13, 10124 Tallinn
Äriregistri nr:	11041189
Telefon:	+372 5018 200
E-post:	henri.kasper@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.jaanuar – 31.detsember
Juhatus: Juhatuse liige	Henri Käsper
Audiitor:	Kersti Liibert
Lisa: Sõltumatu audiitori aruanne	

Kinnitamine:


juhatuse liige

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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 3 Maksud	13
Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara	13
Lisa 6 Sidusettevõtted	14
Lisa 7 Kasutusrent	14
Lisa 8 Laenukohustused	14
Lisa 9 Omakapital	15
Lisa 10 Müügitulu	15
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	15
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused	16
Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek	17
Juhatuse ja nõukogu allkirjad majandusaasta aruandele	18

Tegevusaruanne

2007. aastal oli OÜ D5 Consultancy käive 590 tuhat krooni ning kasum 503 tuhat krooni. Käive kahanes 32% ja kasum 38%. Ärikasum moodustas müügitulust 50% (2006. aastal 85%).

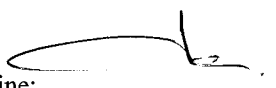
Ettevõtte tegeles peamiselt organisatsioonide kommunikatsioonitegevuse nõustamisega.

2007. aastal omandati investeerimise eesmärgil täiendavalt 15% osalus KPMS & Partnerid OÜ-s. Ka tegi ettevõtte esimesed finantsinvesteeringud.

2008. aastal keskendub ettevõtte investeeringutele ja nende haldamisele.
Jätkatakse ka kommunikatsioonialaste konsultatsioonidega.

Juhatuse liikmele 2007. aastal tasu ei makstud. Aruandeaasta lõpu seisuga oli 2 töötajat, neist üks lapsehoolduspuhkusel. Aruandeaastal maksti töötasudeks 25 tuhat krooni koos sotsiaalmaksudega.

Kinnitamine:

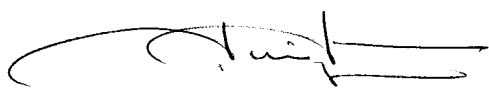

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 16 toodud OÜ D5 Consultancy 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 D5 Consultancy on jätkuvalt tegutsev ettevõte.



Henri Käsper
juhatuse liige

Tallinn, 31. märts 2008

Kinnitamine:



juhatuse liige

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL
Kuupäev 31.03.08

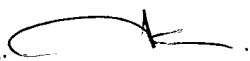
Audiitorteenuse OÜ

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

VARAD	Lisa nr.	31.12.2007	31.12.2006
Käibevara			
Raha		87	558
Lühiajalised finantsinvesteeringud	2	124	157
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>		114	183
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	4	1.630	170
Kokku		1.744	353
Varud			
<i>Müügiks ostetud kaubad</i>		102	17
Käibevara kokku		2.057	1.085
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
<i>Sidusettevõtete aktsiad või osad</i>	6	819	1.102
Materiaalne põhivara			
<i>Masinaid ja seadmed</i>	5	0	101
Immateriaalne põhivara			
<i>Firmaväärtus</i>	6	414	0
Põhivara kokku		1.233	1.203
VARAD KOKKU		3.290	2.288
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
<i>Lühiajalised laenud ja võlakirjad</i>	8	902	0
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		5	0
<i>Võlad töövõtjatele</i>		1	1
<i>Maksuvõlad</i>	3	11	30
<i>Muud võlad</i>		1	0
Kokku		17	31
KOHUSTUSED KOKKU		920	31
OMAKAPITAL	9		
Osakapital		800	800
Kohustuslik reservkapital		80	4
Jaotamata kasum		1.490	1.453
OMAKAPITAL KOKKU		2.370	2.257
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		3.290	2.288

Kinnitamine:


juhatuse liige

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL
Kuupäev 21.07.08

Audiitorteenuse OÜ

Kasumiaruanne
 (tuhandetes kroonides)

	<i>Lisa nr.</i>	2007.a.	2006.a.
Müügitulu	10	590	869
Kaubad, toore, materjal ja teenused		0	- 18
Mitmesugused tegevuskulud		- 254	- 69
Tööjõu kulud			
<i>Palgakulu</i>		- 19	- 9
<i>Sotsiaalmaksud</i>		- 6	- 3
Kokku		- 25	- 12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	- 17	- 35
Ärikasum		294	735
Finantstulud ja -kulud			
<i>Finantstulud ja -kulud investeringuult</i>			
<i>sidusettevõtetesse</i>	6	232	87
<i>Muud finantstulud ja -kulud</i>		- 22	82
Kokku		209	169
Kasum enne tulumaksustamist		503	904
Tulumaks	9	0	- 90
Aruandeaasta puhaskasum		503	814

Kinnitamine:


 juhatuse liige

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 21.02.08

Audiitorteenuse OÜ

Rahavoogude aruanne
 (tuhandetes kroonides)

	<i>Lisa nr.</i>	2007.a.	2006.a.
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		294	735
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	17	35
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		68	- 96
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		- 13	- 34
Makstud ettevõtte tulumaks	3	0	- 90
Kokku rahavood äritegevusest		366	550
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus	5	0	- 127
Sidusettevõtete soetus	6	- 1.250	- 1.000
Sidusettevõtete müük	6	0	500
Muude finantsinvesteeringute soetus		0	- 83
Antud laenud	4	- 1.450	0
Saadud intressid		1	8
Saadud dividendid	6	1.352	390
Kokku rahavood investeerimistegevusest		- 1.347	- 312
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8	900	0
Makstud dividendid	9	- 390	- 300
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		510	- 300
Rahavood kokku		- 471	- 62
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		558	620
Raha ja raha ekvivalentide muutus		- 471	- 62
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		87	558

Kinnitamine:



juhatuse liige

Inițialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid

KL

Kuupäev

31.08.08

Audiitorteenuse OÜ

Omakapitali muutuste aruanne
 (tuhandetes kroonides)

	Osakapital	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
31.12.2005	40	4	819	863
Dividendide maksmine	0	0	-300	-300
Osakapitali suurendamine	760	0	0	760
Finantsinvesteeringute ümberhindlus	0	0	121	121
2006.a. puhaskasum	0	0	814	814
Ümardusvahe	0	0	-1	-1
31.12.2006	800	4	1.453	2.257
Dividendide maksmine	0	0	-390	-390
Reservkapitali suurendamine	0	76	-76	0
2007.a. puhaskasum	0	0	503	503
31.12.2007	800	80	1.490	2.370

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 9.

Kinnitamine:


 juhatuse liige

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL
 Kuupäev 31.03.08

Audiitorteenuse OÜ

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ D5 Consultancy 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

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 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.

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest 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 tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnitamine:


juhatuse liige

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid

LL

Kuupäev

21.07.08

Audiitorteenuse OÜ

Sidusettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja 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 sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil.

Tulu investeeringult kajastatakse ainult selles ulatuses, milles ettevõttele tehakse väljamakseid pärast investeerimisobjekti omandamiskuupäeva tekkinud akumulieeritud kasumist. Sellist kasumit ületavaid väljamakseid loetakse investeeringu tagastamiseks ja lahutatakse investeeringu soetusmaksumusest.

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

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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

- | | |
|----------------------|-----|
| - Masinad ja seadmed | 20% |
| - Arvutustehnika | 50% |

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol 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 Varade väärtuse langus).

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Varade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Kinnitamine:

juhatuse liige

Initiaalid KL
Kuupäev 31.03.08
Audiitorteenuse OÜ

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

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 õiglates 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 õiglates 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.

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 osapoolele.

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 kaasnevad 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.

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 õiglane 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.

Kinnitamine: _____
juhatause liige

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL
Kuupäev 21.03.08

Audiitorteenuse OÜ

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 igaaastastest 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.

Kinnitamine:


juhatuse liige

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL
Kuupäev 31.03.08

Audiitorteenuse OÜ

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

2006. aastal soetati OMX börsil noteeritud aktsiaid hinnaga 82 tuhat krooni. 31.12.2006 hinnati aktsiad turuhinda, millest saadi finantstulu 75 tuhat krooni. Aruandeaastal aktsiate oste ja müüke ei esinenud. Varem ostetud aktsiad hinnati bilansipäeval turuhinda. Ümberhindlusest saadi finantskulu 33 tuhat krooni.

Lisa 3 Maksud

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2007	31.12.2006
Maksuliik	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1	1
Kinnipeetud tulumaks	1	0
Käibemaks	6	28
Sotsiaalmaks	3	1
Kokku	11	30

Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded

(tuhandetes kroonides)

	Kokku	Intress	Laen	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
Saldo 31.12.2007	1.630	17	1.613	31.12.2008	4%
Saldo 31.12.2006	170	7	163	31.12.2007	4%

Aruandeaastal pikendati lühiajalise laenu tähtaega aasta võrra ja võeti tekkepõhiselt arvele laenuintressid summas 10 tuhat krooni.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(tuhandetes kroonides)

	Masinaid ja seadmed
Soetusmaksumus 31.12.2005	23
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	- 13
Jääkmaksumus 31.12.2005	10
2006.a. muutused:	
Ostud ja parendused	126
Amortisatsioonikulu	- 35
Soetusmaksumus 31.12.2006	149
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	- 48
Jääkmaksumus 31.12.2006	101
2007.a. muutused:	
Amortisatsioonikulu	- 17
Ümberklassifitseerimised (vara)	- 127
Ümberklassifitseerimised (kulum)	42
Soetusmaksumus 31.12.2007	23
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	- 23
Jääkmaksumus 31.12.2007	0

Kinnitamine:


juhatuse liige

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL
Kuupäev 21.03.08

Audiitorteenuse OÜ

Lisa 6 Sidusettevõtted
 (tuhandetes kroonides)

	Oju Majakas OÜ	KPMS ja Partnerid OÜ	Kokku
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	
Põhitegevusala	Majutusteenused	Suhtekorraldusteenused	
Aasta alguses:			
Osaluse %	50	30	
Osalus invest.objekti omakapitalis	18	1.084	1.102
Osaluse bilansiline väärtus	18	1.084	1.102
Muutused:			
Omandatud osaluse % (+)	0	15	
Omandatud osaluse soetusmaksumus (+)	0	1.250	1.250
Omandatud osaluse õiglase väärtus (+)	0	836	836
Omandatud osaluse firmaväärtus (+)	0	414	414
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud			
kasum(+) / kahjum(-)	-8	239	231
Saadud dividendid	0	-1.350	-1.350
Aasta lõpus:			
Osaluse %	50	45	
Osalus invest.objekti omakapitalis	10	809	819
Firmaväärtus	0	414	414
Osaluse bilansiline väärtus	10	1.223	1.233

25.06.2007.a. soetati 15% KPMS & Partnerid OÜ (edaspidi KPMS) osakapitalist soetushinnaga 1.250, firmaväärtusega 414 tuhat krooni. Tegemist oli sõltumatute osapoolte vahelise tehinguga.

Lisa 7 Kasutusrent

D5 Consultancy OÜ on võtnud kasutusrendile sõiduauto.

	31.12.2007	31.12.2006
Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest	91	0
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatkestatavatest rendilepingutest:		
s.h kuni 1 aasta	80	0
1-5 aastat	218	0
üle 5 aasta	0	0

Lisa 8 Laenukohustused

	Kokku	Intress	Laen	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
Saldo 31.12.2007	902	2	900	31.12.2008	0 - 4%
Saldo 31.12.2006	0	0	0		

Kinnitamine:


 juhatuse liige

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 31.03.08

Audiitorteenuse OÜ

Lisa 9 Omakapital

	31.12.2007	31.12.2006
Osakapital (tuhandetes kroonides)	800	800
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (tuhandetes kroonides)	800	800

Aruandeaastal on osanikule välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 390 tuhat krooni (2006.a 300 tuhat krooni). Dividendide maksmisega tulumaksukulu ei kaasnenud (2006.a tulumaksukulu oli 90 tuhat krooni).

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2007 moodustas 1.490 (31. detsember 2006: 1.453) 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. Osalusest üle 20% laekunud dividendid on väljamaksmiseks maksuvabad. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendidena välja maksta 1.350 tuhat krooni, millelt tulumaks on juba makstud. Lisaks on võimalik välja maksta 111 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 29 tuhat krooni. Seisuga 31. detsember 2006 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 1.133 tuhat krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 320 tuhat krooni.

Lisa 10 Müügitulu

(tuhandetes kroonides)

Geograafiliselt:	2007.a.		2006.a.	
	summa	%	summa	%
Eesti	476	81%	653	74%
Leedu	114	19%	235	26%
Kokku	590	100%	888	100%

EMTAK 2008:	Tegevusala:	2007.a.		2006.a.	
		summa	%	summa	%
70221	Juhtimis- ja turunduskonsultatsioonid	590	100%	869	100%

Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega

OÜ D5 Consultancy aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Tehingud seotud osapooltega:	2007.a.	2006.a.
Teenuste müük (sidusettevõtted)	300	639
Laenu saamine (omanik)*	500	0
Laenu andmine (sidusettevõtted)**	1050	0
Kokku	1850	639

Saldod seotud osapooltega:	31.12.2007.a.	31.12.2006.a.
Nõuded ostjate vastu (sidusettevõtted)	0	59
Saadud laenud (omanik)*	500	0
Muud lühiajalised nõuded (sidusettevõtted)**	1227	170
Kokku	1727	229

* vt. ka Lisa 8; ** vt. ka Lisa 4

Kinnitamine:

juhatuse liige

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 21.02.08

Audiitorteenuse OÜ

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Kinnitamine:



juhatuse liige

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 21.03.08

Audiitorteenuse OÜ

Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek

OÜ D5 Consultancy juhatuse liige teeb ainuosanikule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum summas 503 tuhat krooni alljärgnevalt:

- 1) jaotamata kasum – 503 tuhat krooni.

Lisaks teeb juhatuse liige ainuosanikule ettepaneku jaotada dividendideks 1.350 tuhat krooni eelmiste perioodide jaotamata kasumist.

Kinnitamine:

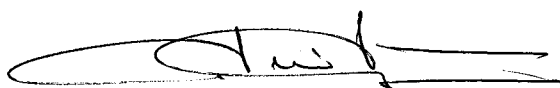


juhatuse liige

Juhatuse ja nõukogu allkirjad majandusaasta aruandele

OÜ D5 Consultancy 2007. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ainuosaniku poolt

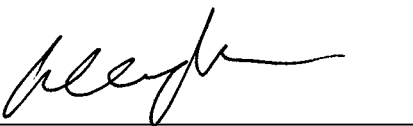
31.03.2008.a. otsusega, allkirjastamine 31.03.2008.a.:



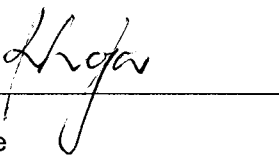
Henri Käsper
juhatuse liige



Katri Käsper
nõukogu liige



Heiki Laja
nõukogu liige



Reet Laja
nõukogu liige

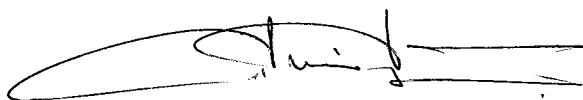
Kinnitamine:



juhatuse liige

**OÜ D5 Consultancy (registrikood 11041189) osanike nimekiri
aastaruande kinnitamise kuupäeva (31.03.2008) seisuga:**

Nimi	Elukohajärgne riik	Isikukood	Osa nimiväärtus
Henri Käsper	Eesti Vabariik	37204070342	800.000



Henri Käsper
juhatuse liige

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

OÜ D5 Consultancy osanikule

Olen auditeerinud OÜ D5 Consultancy raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2007, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 16, on kaasatud identifitseerituna käesolevale aruandele.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisteedi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Minu kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et ma olen vastavuses eetikanõuetega ning et ma planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisteedi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usun, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ D5 Consultancy finantsseisundit seisuga 31. detsember 2007 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.



31. märts 2008

Kersti Liibert
Audiitorteenuse OÜ