

Osaühing Elai Grupp

Majandusaasta aruanne 2005

Harju Maakohus
Registriosakond

KONTROLLITUD

SISSE TULNUD

17-08-2006

Majandusaasta aruanne 2005

15

Majandusaasta algus ***01.01.2005.a.***

Majandusaasta lõpp ***31.12.2005.a.***

Ärinimi ***Osaühing Elai Grupp***

Äriregistri kood ***10076336***

Aadress ***Laki 16-310, Tallinn, 10621***

Telefon ***(+372) 6 563 144***

Faks ***(+372) 6 129 802***

Põhitegevusala ***Raamatupidamisteenused***

Juhatus ***Jelena Ivanova***

Alexander Ivanov

Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:

- 1. Kasumi jaotamise ettepanek*
- 2. Osanike nimekiri*

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Juhatuse deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Aastaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	9
Raamatupidamise aastaruande lisad	11
Lisa 1. Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 2. Maksud	11
Lisa 3. Põhivara	11
Lisa 4. Võlakohustused	12
Lisa 5. Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6. Omakapital	12
Lisa 7. Müügitulu	12
Majandusaasta aruande allkirjad	13
Kasumi jaotamise ettepanek	14
Osanike nimekiri	15



Tegevusaruanne

Osaühingu Elai Grupp põhitegevusalaks on raamatupidamisteenuste osutamine, konsultatsioonid ning raamatupidamiskursuste ja –seminaride korraldamine.

Osaühingu Elai Grupp majandustegevust iseloomustas 2005. aastal müüginahustabiliseerumine. Tähelepanu pöörati eelkõige äritegevuse kindlustamisele Eesti turul.

Aruandeperioodil arvestati palkadeks kokku 321 888,- krooni. Keskmine töötajate arv oli aruandeperioodil 6. Aruandeaastal juhatuse liikmetele tasu pole makstud ning erisoodustusi pole edastatud.

Võttes arvesse äri-ja finantskeskkonna prognoose järgneva aastaks, on Osaühingu Elai Grupp põhieesmärkideks turuosa säilitamine Eestis .



Juhatus deklaratsioon

Juhatus kinnitab Osaühingu Elai Grupp 2005.a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamise tavaga;
2. raamatupidamise aastaaruande kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Osaühing Elai Grupp on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhatus liige

Jelena Ivanova

Kuupäev

Allkiri

25.04.2006.a.

Juhatus liige

Alexander Ivanov

25.04.2006.a.

Bilanss (kroonides)

AKTIVA (VARAD)	Lisad	31.12.2005	31.12.2004
Käibevara			
Raha		689 716	804 499
Nõuded ja ettemaksed	1	27 016	72 889
Käibevara kokku		716 732	877 388
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3	79 699	106 265
AKTIVA (VARAD) KOKKU		796 431	983 653
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	4	0	38 099
Võlad ja ettemaksed	2,5	268 837	302 306
Kohustused kokku		268 837	340 405
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6	48 000	48 000
Kohustuslik reservkapital		4 800	4 800
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		150 448	264 519
Aruandeaasta kasum		324 346	325 929
Omakapital kokku		527 594	643 248
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU		796 431	983 653



Kasumiaruanne (kroonides)

	Lisad	31.12.2005	31.12.2004
Müügitulu	7	1 288 916	1 024 597
Muud äritulud		2 342	12 960
Mitmesugused tegevuskulud		-308 982	-242 618
Tööjõukulud			
Palgakulu		-330 234	-322 732
Sotsiaalmaksud		-144 586	-107 259
Põhivara kulum ja väärtuse langus		-26 566	-26 576
Muud ärikulud		-17 915	-5 099
Ärikasum (-kahjum)		462 975	333 273
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud ja -kulud		-1 540	-7 344
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		166	0
Kokku finantstulud ja -kulud		-1 374	-7 344
Kasum (-kahjum) majandustegevusest		461 601	325 929
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		461 601	325 929
Tulumaks		-137 255	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		324 346	325 929



Rahavoogude aruanne (kroonides)

	31.12.2005	31.12.2004
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum	324 346	325 929
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	26 566	26 576
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	45 873	84 247
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-102 969	95 433
Kokku rahavood äritegevusest	293 816	532 185
Rahavood investeerimisest		
Rahavood investeerimisest kokku	0	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-370 500	-78 000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-38 099	-52 180
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-408 599	-130 180
Rahavood kokku	-114 783	402 005
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	804 499	402 494
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-114 783	402 005
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	689 716	804 499

Omakapitali muutuste aruanne (kroonides)

	2005	2004
Omakapital		
Osakapital aasta alguses	48 000	48 000
Osakapital aasta lõpus	48 000	48 000
Kohustuslik reservkapital		
Kohustuslik reservkapital aasta alguses	4 800	4 800
Kohustuslik reservkapital aasta lõpus	4 800	4 800
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		
Aasta alguses	590 448	264 519
Dividendideks	-440 000	0
Aruandeaasta kasum	324 346	325 929
Aasta lõpus	474 794	590 448
Omakapital kokku	527 594	643 248

17-08-2006

Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Osaühingu Elai Grupp 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse 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 laenu 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15 001 krooni.

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

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Muud masinad ja seadmed 5-20 aastat
- Muu inventar ja IT-seadmed 2-10 aastat

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdiseväärtuses, 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. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenu, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

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 24/76 (alates 2006.a. 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.

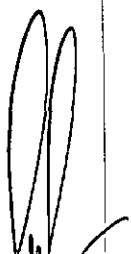
Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

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.

Põhikiri
Registriosakond
SISSE TULNUD**17-08-2006**

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1. Nõuded ja ettemaksed (kroonides)**

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu	26 464	72 889
Ettemaksed teenuste eest	552	0
Nõuded ja ettemaksed kokku	27 016	72 889

Lisa 2. Maksud (kroonides)

	31.12.2005	31.12.2004
Maksuvõlad	101 988	45 067
Käibemaks	23 656	1 694
Kinnipeetud tulumaks	11 238	11 851
Sotsiaalmaks	22 418	20 070
Töötuskindlustusmaks	833	904
Ettevõtte tulumaks alates 2000.a.	12 970	28
Kohustusliku kogumispensioni makse	1305	1207
Tulumaks arvestatud dividendidelt	29 568	9 313

Lisa 3. Põhivara (kroonides)**Materiaalne põhivara**

Põhivara rühm	Masinaid ja seadmed	
Soetusmaksumus		
31.12.2004		267 590
31.12.2005		267 590
Akumuleeritud kulum		
31.12.2004		-161 325
Arvestatud kulum		-26 566
31.12.2005		-187 891
Jääkväärtus		
31.12.2004		106 265
31.12.2005		79 699

Lisa 4. Võlakohustused (kroonides)

	Saldo 31.12.2005	Saldo 31.12.2004	Tagasimakse 12 kuu jooksul	Intressimäär
Kapitalirendikohustused (leping lõpetatud 2005.aastal)	0	38 099	38 099	4,61%
Kokku	0	38 099	38 099	

Lisa 5. Võlad ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	7 300	8 492
Võlad töövõtjatele	46 199	37 474
Dividendivõlad	98 990	29 490
Muud viitvõlad	0	179 423
Maksuvõlad (lisa 2)	101 988	45 067
Saadud ettemaksed	14 360	2 360
Võlad ja ettemaksed kokku	268 837	302 306

Lisa 6. Omakapital (kroonides)

	31.12.2005	31.12.2005
Osakapital	48 000	48 000
Osade arv (tk.)	2	2
1 osa nimiväärtusega	28 000	28 000
1 osa nimiväärtusega	20 000	20 000

Lisa 7. Müügitulu (kroonides)

Osaühingu Elai Grupp müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2005	2004
Müügitulu (100% Eestis)		
Raamatupidamisteenused	1 189 939	920 927
Raamatupidamisalased konsultatsioonid	882	11 000
Kursused ja seminarid	98 019	92 670
Muud teenused	76	0
Kokku	1 288 916	1 024 597

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühingu Elai Grupp juhatus on koostanud 2005. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatuseliige

Jelena Ivanova

25.04.2006.a.

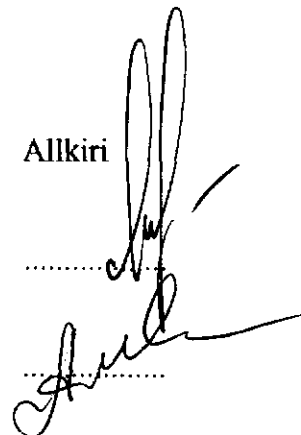
Kuupäev

Allkiri

Juhatuseliige

Alexander Ivanov

25.04.2006.a.

The block contains two handwritten signatures. The top signature is for Jelena Ivanova, and the bottom signature is for Alexander Ivanov. Both signatures are written in dark ink and are positioned to the right of their respective names and dates.A handwritten signature, likely of the same person as the one above, is located at the bottom of the page. It is written in dark ink and is positioned to the right of the signature line.

Kasumi jaotamise ettepanek (kroonides)

Eelmiste perioodide jaotamata kasum

150 448

2005. aasta puhaskasum

324 346

Kokku kasum jaotamiseks seisuga 31.12.2005:

474 794

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Dividendideks

-365 500

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist

109 294



Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
17 -08- 2006

Osanike nimekiri

<u>Nimi</u>	<u>Elukoht</u>	<u>Isikukood</u>	<u>Osad</u>	<u>Nimiväärtus</u>
1. Jelena Ivanova	Tallinn	45904250271	1	28 000 EEK
2. Alexander Ivanov	Tallinn	35611240243	1	20 000 EEK

