

**ENERGY SOLUTIONS OÜ
TALLINN**

2005. A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Roosikrantsi 11 10119 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10079445
Telefon:	+372 507 7004
E-mail:	violetta@erakyte.ee
Audiitor:	Kersti Liibert
Aruandeaasta algus ja lõpp: :	01.01.2005 - 31.12.2005
Põhitegevusala:	Äri- ja juhtimisalune nõustamine
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	Omanike (osanike) nimekiri

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	
TEGEVUSARUANNE.....	
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	
Bilanss.....	
Kasumiaruanne.....	
Rahavoogude aruanne.....	
Omakapitali muutuste aruanne.....	
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused.....	
Lisa 2 Raha.....	
Lisa 3 Aktsiad ja muud väärtpaberid.....	
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed.....	
Lisa 5 Maksud.....	
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	
Lisa 7 Tütarettevõtjad.....	
Lisa 8 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded.....	
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud.....	
Lisa 10 Materiaalne põhivara.....	
Lisa 11 Kapitalirent.....	
Lisa 12 Kasutusrent.....	
Lisa 13 Laenukohustused.....	
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed.....	
Lisa 15 Omakapital.....	
Lisa 16 Realiseerimise netokäive.....	
Lisa 17 Aruandeaastal ilmnenu oluline viga.....	
Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega.....	
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS.....	
MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ARUANNE.....	
Juhatuse allkirjad 2005. majandusaasta aruandele.....	

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Energy Solutions OÜ peamiseks tegevusalaks on raamatupidamis-, finants- ja juriidiliste teenuste osutamine partneritele.

Juriidiline aadress:	Roosikrantsi 11 10119 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10079445
Telefon:	+372 507 7004
E-mail:	violetta@erakyte.ee
Audiitor:	Kersti Liibert

TEGEVUSARUANNE

2005. aastal oli Energy Solutions OÜ käive 10 miljonit krooni (2004. a: 5 miljonit krooni). Suurim osa realiseerimisest koosneb pakettteenustest – soojusenergiat tootvate ettevõtete projektide nõustamine ja äriplaanide koostamine.

2005. aastal Energy Solutions OÜ-l on 1 töötaja ja palgakulu koos sotsiaalmaksuga oli 46 tuhat krooni (2004. a: 2 töötajat ja 88 tuhat krooni). Oma tegevusele vajalike funktsioonide teostamiseks kasutatakse teiste firmade teenuseid. Energy Solutions OÜ juhatuse liikmetele töötasu ei makstud.

2005. aastal ettevõtte jätkuvalt arendab oma teenuseid soojusenergeetika tehniliste projektide osas. Ettevõtte on alustanud teenuste pakkumist CO₂ (süsihappegaasi) kvootidega kauplejatele. Vastavalt jõustunud Kyoto protokollile muutub Euroopas järjest akuutsemaks süsihappegaasi emissioonide jälgimine ja vähendamine keskmiste ja suurte ettevõtete puhul ning nende eesmärkide saavutamine, reguleerimine läbi emissioonikvootide ostu-müügi. Energy Solutions OÜ on sisenenud sellele turule ning ettevõtte teenusteks on kvootide saajate nõustamine ning taotluste vormistamine, samas on plaanis ka iseseisev aktiivne kauplemine turul.

2005. aastal kulutati uurimistegevuseks (alternatiivenergia allikate uuring) 2,3 miljonit krooni. 2004. aasta uuringukulud olid 1,2 miljonit krooni. Järgmiseks aastaks plaanitud uurimis- ja arenduskulude maht on ligikaudu 3 miljonit krooni.

2005. aastal OÜ Energy Solutions investeeris materiaalsesse põhivarasse 2 miljonit krooni, millest 1,6 miljonit krooni on investeeritud kinnisvaraobjektide ehitusse - edasimüüki või lisatulu saamise eesmärgiga (2004. a: 817 tuhat krooni).

Paindlik investeerimis- ja finantseerimispoliitika võimaldavad konkurentsivõimeliselt turu protsessides osaleda.

Finantssuhtarvud	Arvutamise metoodika	2005	2004
Käibekapital (Net Working Capital)	käibevara - lühiajalised kohustused	4 495	6 185
Maksevõime üldine tase (Current Ratio)	käibevara / lühiajalised kohustused	1,41	1,76
Rahaliste vahendite tase (Cash Ratio)	likviidne vara / lühiajalised kohustused	0,47	0,53
Võlakordaja (Debt Ratio)	koguvõlgnevus / koguvara	0,43	0,33
Omakapitali võlasiduvus (Indebtedness of the owners' equity)	koguvõlgnevus / omakapital	0,76	0,50
Koguvara käibesiduvus (Net sales to total assets)	netorealistasioon / koguvara	0,38	0,20
Omakapitali tulukus (ROE)	puhaskasum / omakapital	0,17	0,43
Investeeringute tulikus (ROI)	puhaskasum / investeeringud	0,24	0,69

Kahe viimase aasta finantssuhtarvud viitavad ettevõtte finantsseisundi stabiilsusele. Ettevõtte käibekapital on piisav ettevõtte vajadusteks.

2005. aastal jätkub investeerimine väärtpaberitesse, fondidesse ning võlakirjadesse.

2005. majandusaastal toimunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutustega seonduvad riskid ettevõtte äri- ja finantstegevusele oluliselt ei mõjunud.

Ettevõtte tegevust iseloomustavad stabiilne tegevus ja perspektiivne ärisuhtearendus.

2006. aastal on plaanis alustada ulatuslikke investeeringuid, seoses millega on soov kaasata ettevõttesse väliskapitali, nii aktsiakapitali laienduse kui ka laenude läbi.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 19 toodud Energy Solutions OÜ 2005. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamiselused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;
3. Energy Solutions OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Juhatuse liige
(Kristjan Rahu)

Juhatuse liige
(Kaarel Rahu)

Tallinn, 25. oktoober 2006

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

		31.12.2005	31.12.2004
	Lisa nr		
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	5 238	4 349
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	3 566	5 607
Nõuded ja ettemaksed	4	6 768	4 371
Käibevara kokku		15 571	14 327
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6	8 361	8 456
Kinnisvarainvesteeringud	9	2 772	351
Materiaalne põhivara	10	434	1 226
Põhivara kokku		11 567	10 033
VARAD KOKKU		27 138	24 360
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13	5 574	5 574
Võlad ja ettemaksed	14, 18	5 501	2 568
Lühiajalised kohustused kokku		11 076	8 142
KOHUSTUSED KOKKU		11 076	8 142
Omakapital			
Osakapital	15	40	40
Kohustuslik reservkapital		4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		12 044	9 230
Aruandeaasta kasum	18	3 974	6 944
OMAKAPITAL KOKKU		16 062	16 218
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		27 138	24 360

Kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

		2005	2004
	Lisa nr		
Realiseerimise netokäive	16	9 847	4 900
Muud äritulud		300	103
Äritulud kokku		10 147	5 003
Mitmesugused tegevuskulud	17	-5 275	-2 239
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-35	-65
Sotsiaalmaks		-12	-23
Tööjõu kulud kokku		-46	-88
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 10	-93	-167
Muud ärikulud		-276	-4
Ärikulud kokku		-5 691	-2 498
Ärikasum		4 456	2 505
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeringutelt tütarettevõtjatesse	7	-14	0
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteringutelt		434	4 576
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		6	0
Muud finantstulud ja -kulud		715	562
Finantstulud ja -kulud kokku		1 141	5 138
Kasum enne tulumaksustamist		5 597	7 643
Tulumaks	15	-1 623	-699
Aruandeaasta puhaskasum	17	3 974	6 944

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

		2005	2004
	Lisa nr		
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	17	4 456	2 505
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 10	93	167
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		2 377	2 376
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	17	2 935	2 512
Makstud ettevõtte tulumaks	15	-1 623	0
Kokku rahavood äritegevusest		8 238	7 560
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus		-470	-853
Materiaalse põhivara müük		352	0
Kinnisvarainvesteeringute soetus		-1 604	0
Tütarettevõtjate soetus	7	0	-2 190
Muude finantsinvesteeringute soetus		-4 391	-2 250
Muude finantsinvesteeringute müük		6 692	1 662
Antud laenud		-4 038	-4 108
Antud laenude tagasimaksed		1 004	2 147
Saadud intressid		245	1 085
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-2 210	-4 507
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	15	-5 139	-1 990
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-5 139	-1 990
Rahavood kokku		889	1 063
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1	4 349	3 286
Raha ja raha ekvivalentide muutus		889	1 063
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	5 238	4 349

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Osakapital	Reservid	Eelmiste perioodide kasum	Aruandeaasta kasum	Kokku
31.12.2003	40	4	4 911	7 318	12 273
2003. a. puhaskasumi jagamine	0	0	7 318	-7 318	0
Makstud dividendid	0	0	-3 000	0	-3 000
Aruandeaasta kasum	0	0	0	6 944	6 944
31.12.2004	40	4	9 229	6 944	16 217
31.12.2004	40	4	9 229	6 944	16 217
2004. a. puhaskasumi jagamine	0	0	6 944	-6 944	0
Makstud dividendid	0	0	-4 129	0	-4 129
Aruandeaasta kasum	0	0	0	3 974	3 974
31.12.2005	40	4	12 044	3 974	16 062

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Energy Solutions OÜ 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Energy Solutions OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpapereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpapereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpapereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasest väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglasest väärtuses.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani (allahindlus kajastatakse bilansis eraldi real "Ebatõenäoliselt laekuvad arved"). Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületanud 180 päeva, kantakse kuludesse. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja sama kulukirje vastukandena. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

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% 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 tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusle.

Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt ridadel „Tütarettevõtjate aktsiad ja osad“ ning „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Energy Solutions OÜ ei koosta konsolideeritud aruandlust koos tütarettevõtetega kuna:

- OÜ Lindersen on konsolideeriv üksus, kelle bilansimaht ei ületa 5% konsolideeriva üksuse (Energy Solutions OÜ) bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust (Raamatupidamise seaduse § 29).
- AS-i Kodu Haldus aktsiad on soetatud edasimüügi eesmärgiga (RTJ 5).

Pikaajalised investeeringud muudesse aktsiatesse ja väärtpaberitesse

Muudeks pikaajalisteks finantsinvesteeringuteks on loetud investeeringud, milles ettevõttel ei ole kontrolli või olulist mõjuvõimu, kontroll või mõjuvõim on peatatud või ajutine. Muud finantsinvesteeringud on jaotatud lühi- ja pikaajalisteks, lähtuvalt sellest, kas investeeringu eeldatav valdamine kestab ühe aasta või kauem, arvestatuna bilansikuupäevast. Selliseid investeeringuid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Kui investeeringu netorealiseerimismaksumus on püsivalt madalam soetusmaksumusest, siis hinnatakse investeering alla tema netorealiseerimismaksumuseni. Saadud dividendid ja intressid kajastatakse kasumiaruandes finantstuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest".

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse 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 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Kapitalirendile võetud põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Kasutusrendile võetud põhivara arvestatakse bilansiväliselt.

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

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

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised 8%
- Masinad ja seadmed 20-40%

Maad ei amortiseerita.

Hoonete ehitamiseks võetud pikaajalise laenu intressid, mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmishituse vastuvõtmiseni, lülitatakse ehitiste maksumusse.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina kajastatakse renditehinguid kõigil juhtudel, kui esineb vähemalt üks alljärgnevatest tingimustest:

- 1) rentnik ei saa ühepoolset enne rendilepingus toodud tingimuste täitmist või rendiperioodi lõppemist rendisuhet lõpetada, ilma et ta peaks tegema lisanduvaid väljamakseid;
- 2) renditud varaobjekti omandiõigus läheb rendiperioodi kestel või selle lõppedes rentnikule üle.

Kõik ülejäänud renditehingud 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.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Rendilepingust tulenev intressikulu kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul tekkepõhiselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul tekkepõhiselt tuluna.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Ettevõtte tulumaks

Kuni 31. detsember 2002 maksustatakse vastavalt tulumaksuseadusele (jõustus 1. jaanuaril 2000) ettevõtte poolt residendist füüsilistele isikutele ja mitteresidentidele väljamakstavaid dividende (26/74 netodividendina väljamakstud summalt). Vastavalt alates 1. jaanuarist 2003 kehtima hakkavale seadusemuudatusele maksustatakse tulumaksuga ettevõtte poolt väljamakstavaid dividende olenemata dividendide saajast. 2005. a. maksumäär on 24/76 netodividendina väljamakstud summalt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse "Eelmiste perioodide jaotamata kasumi" vähendamisenä dividendide väljakuulutamise hetkel. Vastavalt alates 1. jaanuarist 2003 kehtima hakkavale raamatupidamise seadusele kajastatakse dividendide tulumaksu dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Heategevuslikud annetused. Tulumaksuseaduses §-is 49 sätestatud heategevuslikke annetuste maksuvabaks piirmääraks on 10% äriühingu eelmise majandusaasta raamatupidamislikust kasumist.

Seotud osapooled

Energy Solutions OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke (emaettevõtja);
- b) tütar- ja sidusettevõtjaid;
- c) juhtkonna ning juhatuse liikmeid;
- d) eelpool loetletud isikute lähikondlasi; ja
- e) ettevõtte töötajaid.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2005 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu arvestatakse hetkest, kui ettevõttel tekib dividendi nõudeõigus.

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 osanikele.

Rahavoogude aruanne

Energy Solutions OÜ rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korregeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2005 ja aruande koostamispäeva 25. oktoober 2006 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	34	611
Pangakontod	5 204	3 738
Raha kokku	5 238	4 349

Lisa 3 Aktsiad ja muud väärtpaberid**Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid**

	31.12.2005	31.12.2004
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)	2 272	0
Aktsiad (müügieesmärgil soetatud) *	1 293	0
Fondiosakud	0	5 607
Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid kokku	3 565	5 607

Pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid

	31.12.2005	31.12.2004
Aktsiad	4 922	1 700
Investeering sidusettevõttesse	22	410
Pikaajalised aktsiad ja muud väärtpaberid kokku	4 944	2 110

* 2004. aastal algselt tütarettevõtjana soetatud investeering AS Kodu Haldus aktsiatesse suuruses 92% ostetava firma omakapitalist on näidatud lühiajaliste investeeringute all. Vastavalt juhtkonna 2005. a-l võetud otsusele antud investeering on reklassifitseeritud investeeringuks edasimüügi eesmärgil. Väärtuse aluseks on osalus omakapitalist seisuga 31.12.2005, kuna vähemalt selle hinnaga on juhtkonna hinnangul võimalik aktsiaid müüa.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
	5	4
Nõuded ostjate vastu	60	2 193
Muud lühiajalised nõuded	6 692	2 165
Intressid	471	2
Muud nõuded	6 221	2 163
Ettemaksed teenuste eest	16	13
Nõuded ja ettemaksed kokku	6 768	4 371

Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	985	0	176
Käibemaks	0	696	0	143
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	1
Sotsiaalmaks	0	3	0	3
Kokku	0	1684	0	323

2005. aastal maksuvaba heategevuslikke annetuste maht maksuvaba piirmäära ei ole ületanud (10% eelmise majandusaasta kasumist ehk 694 tuhat krooni piires) ja oli 50 tuhat krooni. Heategevuslikud annetused on kajastatud Muu ärikuluna.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

		31.12.2005	31.12.2004
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	(lisa 7)	60	2 464
Muud aktsiad ja väärtpaberid	(lisa 3)	4 944	2 110
Pikaajalised nõuded	(lisa 8)	3 356	3 882
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku		8 361	8 456

Lisa 7 Tütarettevõtjad

2005. a omas Energy Solution OÜ osalust järgmistes tütarettevõtetes:

	OÜ Lindersen
Asukoht	Eesti
Põhitegevusala	Kinnisvara haldus
Osaluse % aasta alguses	100
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta alguses	74
Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses	74
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjum	-14
Osaluse % aasta lõpus	100
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus	60
Firmaväärtus	0
Realiseerimata kursivahed	0
Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus	60

2005. a OÜ Lindersen-il majandustegevust ei olnud. Kuna OÜ Lindersen-i on tütarettevõtte, kelle bilansimaht ei ületa 5% emaettevõtte bilansimahust ja müügitulu on alla 5% emaettevõtte müügitulust, ei ole OÜ Lindersen-i tulemust konsolideeritud.

Tütarettevõtja omakapital seisuga 31.12.2005

	OÜ Lindersen
Aksia / Osakapital	40
Kohustuslik reservkapital	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	30
Aruandeaasta kahjum	-14
Omakapital kokku	60
Investeeriija osa omakapitalist	60

Lisa 8 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

Energy Solutions OÜ on andnud laenu järgmiselt:

	Saldo 31.12.2005	Tagasi maksta			Tagasimaksmise tähtaeg	Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	48	48	0	0	30.10.2006	8%
Pikaajalised laenud	9 529	6 173	3 356	0	2007-2009. a.	5%-12%
Kokku	9 577	6 221	3 356	0		

	Saldo 31.12.2004	Tagasi maksta			Tagasimaksmise tähtaeg	Intressimäär
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud	396	52	344	0	30.10.2006	8%
Pikaajalised laenud	4 401	1 864	2 537	1 001	2007-2016. a.	5%-12%
Kokku	4 797	1 916	2 881	1 001		

Väljaantud laenude alusvaluutaks on Eesti kroon. Antud laenude tagatiseks on käendused. Liisinglepingu tingimustel antud laenu tagatiseks on üks mõõteline osa kinnistut, mille omandiõigus on üleantud ja kuulub OÜ-le Energy Solutions kuni kõik laenulepingu tingimused täituvad laenusaaaja poolt (vt. lisa 11).

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

Saldo 31.12.2004	351
Soetamine	2 421
Saldo 31.12.2005	2 772

	2005	2004
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	1	1

Lisa 10 Materiaalne põhivara

	Masina- ja seadmed	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2004	674	817	1 491
Ostud ja parendused perioodi jooksul	470	0	470
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringuks	0	-817	-817
Müük	-583	0	-583
Soetusmaksumus 31.12.2005	561	0	561
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-265	0	-265
Arvestatud kulum	-93	0	-93
Müüdud põhivara kulum	231	0	231
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	-127	0	-127
Jääkmaksumus 31.12.2004	409	817	1 226
Jääkmaksumus 31.12.2005	434	0	434

Lisa 11 Kapitalirent

Energy Solutions OÜ rendib kasutusrendi tingimustel välja kinnistut:

	31.12.2005	31.12.2004
Saadud kapitalirenditulu	160	127
Järgmiste perioodide renditulu:	1 100	1 299
s.h kuni 1 aasta	172	183
1-5 aastat	928	761
üle 5 aasta	0	355

Rentnik ostab vara liisinglepingu tingimustel välja 12 aasta jooksul. Väljarenditava objekti soetusmaksumus on 1,6 miljonit krooni.

	31.12.2005	31.12.2004
Makstud kapitalirendimakseid perioodi jooksul	0	5
Järgmiste perioodide kapitalimaksed:	1 574	1 595
s.h kuni 1 aasta	182	105
1-5 aastat	1 392	500
üle 5 aasta	0	990

Lisa 12 Kasutusrent

Energy Solutions OÜ on võtnud kasutusrendile 2 sõiduauto.

Energy Solutions OÜ tasus 2005. a. kasutusrendimakseid kokku 139 tuhat krooni.

2005. aastal Energy Solutions OÜ kasutusrendi tingimustel välja renditud varadelt on saanud tulu (Muud äritulud) 222 tuhat krooni (2004. a: 103 tuhat krooni).

Lisa 13 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2005	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
Lühiajalised laenud	5 574	-	0%
Kokku	5 574		

	Saldo 31.12.2004	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
Lühiajalised laenud	5 574	-	0%
Kokku	5 574		

Energy Solutions OÜ võlakohustuste alusvaluutaks on Eesti kroon.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	1 188	33
Võlad töövõtjatele	0	2
Maksuvõlad (lisa 5)	1 684	323
Dividendivõlad	0	1 010
Muud viitvõlad	2 629	1 200
Võlad ja ettemaksed kokku	5 501	2 568

Lisa 15 Omakapital

	31.12.2005	31.12.2004
--	-------------------	-------------------

Osakapital (tuhandetes kroonides)	40	40
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Energy Solutions OÜ-l on ainuomanik.

2005. aastal on välja kuulutatud dividende summas 4 129 tuhat krooni (2004. a: 3 000 tuhat krooni) ja välja makstud 5 139 tuhat krooni (2004. a: 1990 tuhat krooni).

Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 1 623 tuhat krooni (2004. a: 699 tuhat krooni).

Lisa 16 Realiseerimise netokäive

Energy Solutions OÜ konsultatsiooniteenuste realiseerimise netokäive oli:

2005	2004
9 847	4 900

Käibe toimumise koht on Eesti Vabariik.

Lisa 17 Aruandeaastal ilmnenu oluline viga

Ettevõtte juhtkond avastas pärast 2004. a. majandusaasta aruannete kinnitamist, et 2004. a. kuludes tuleb ka kajastada 2005. a-l tasutud uuringutöö summas 1,2 miljonit, mis lepingu alusel oli teostatud 2004. a-l.

Aruandeaastal korrigeeriti eelmise perioodi aruandeid järgnevalt:

31.12.2004 seisuga	Saldo enne parandust	Parandus	Parandatud saldo
<u>Bilansis</u>			
Võlad ja Ettemaksed	1 368	1 200	2 568
Aruandeaasta kasum	8 144	-1 200	6 944
<u>Kasumiaruandes</u>			
Mitmesugused tegevuskulud	-1 039	-1 200	-2 239
<u>Rahavoogude aruandes</u>			
Ärikasum	3 705	-1 200	2 505
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 312	1 200	2 512
<u>Omakapitali muutuste aruanne</u>			
Aruandeaasta kasum	8 144	-1 200	6 944

Parandused tehtud ka aruande lisades.

Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega

Energy Solutions OÜ on 2005. a osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2005		2004	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Juhatuse liikmed	0	352	0	0
Põhivara ost-müük kokku	0	352	0	0
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	0	6 900	0	5 003
Teenuste ost-müük kokku	0	6 900	0	5 003

Aruandeperioodil juhatuse liikmetele on antud sõiduautode kasutamise seotud soodustusi summas 48 tuhat krooni (2004. a: 24 tuhat krooni).

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2005	31.12.2004
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	591	2 247
Lühiajalised nõuded kokku	591	2 247
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	1 643	344
Pikaajalised nõuded kokku	1 643	344

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2005. a nii nagu ka 2004. a moodustatud allahindluseid.

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

Energy Solutions OÜ osanikele

Olen kontrollinud Energy Solutions OÜ 31. detsembril 2005. a lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet. Raamatupidamise aastaaruande korrektne koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjadega ehkki minu töö ulatus oli piiratud vastavalt alltoodule. Nimetatud eeskirjad nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Ma ei ole auditeerinud raamatupidamise aastaaruannet seisuga 31. detsember 2004, kuna mind määrati ettevõtte audiitoriks peale seda kuupäeva. Minu poolt kasutatavad praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud saada piisavat kinnitust selle kuupäeva bilansi andmete kohta. Bilansis seisuga 31. detsember 2004 kajastatud summad moodustavad osa 2005. aasta kasumist ja rahavoogudest.

Minu arvates, välja arvatud nende võimalike paranduste mõju, millised oleksid võinud osutuda vajalikuks, kui ma oleksin saanud piisava tõendusmaterjali eelmises lõigus kirjeldatud asjaolu kohta, kajastab lisatud raamatupidamise aastaaruanne, kus Energy Solutions OÜ varade maht seisuga 31 detsember 2005 on 27 138 tuhat krooni ja siis lõppenud majandusaasta tulemuseks on kasum 3 974 tuhat krooni, olulises osas õigesti ja õiglaselt Energy Solutions OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005 ja siis lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ning rahavoogusid kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega.

Kersti Liibert
Vannutatud audiitor
25.oktoober 2006

MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ARUANNE

Energy Solutions OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum alljärgnevalt:

1) jaotamata kasum – 3 974 tuhat krooni

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku maksta omanikele kuni 31. detsember 2006 kogunenud jaotamata kasumist dividende summas 10 000 000 (kümme miljonit) krooni.

Juhatuse allkirjad 2005. majandusaasta aruandele

Energy Solutions OÜ 2005. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud üldkoosoleku poolt 25. oktoober 2006 otsusega, allkirjastamine 25. oktoober 2006:

Juhatuse liige
(Kristjan Rahu)

Juhatuse liige
(Kaarel Rahu)

Osanike nimekiri

Seisuga 31.12.2005

Energy Solutions OÜ (äriregistri nr. 10079445) ainuosanikuks on

Osanik	Aadress	Isikukood	Osade arv	Osade nimiväärtus
Kristjan Rahu	Hiiela 10, Tallinn	37208080445	1	40 000 kr

Juhatuse liige
(Kaarel Rahu)

25. oktoober 2006
Tallinn

Majandusaasta aruande allkirjad

Energy Solutions OÜ (registrikood: 10079445) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kristjan Rahu (Juhatuse liige) - kinnitanud 19.11.2008