

Harju Maakohus
Registriosakond

SISSE TULNUD

30-05-2006

1-16

Madli Juhani

KONTROLLITUD

OÜ TOP SYSTEMS

Majandusaasta aruanne 2005

Majandusaasta aruanne

.....

Äriniimi	OÜ Top Systems
Äriregistri kood	10669098
Aadress	Merivälja tee 1/K34, Tallinn 11911
Telefon	372 50 35 544
Elektronpost	topsystems@hot.ee
Põhitegevusala	Infotehnoloogia riist- ja tarkvara import-eksport, konsultatsioonid
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2005
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2005
Juhatus	Mario Kadastik
Lisatud dokumendid	1. Kasumi jaotamise ettepanek


Juhatuse liige

30-05-2006

Sisukord

Tegevusaruanne.....	4
Raamatupidamise aastaaruanne.....	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	10
Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused	12
Lisa 3. Materiaalne põhivara	13
Lisa 4. Tingimuslikud kohustused	13
Lisa 5. Osakapital	13
Lisa 6. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	14
Tegevjuhtkonna allkirjad 2005. aasta majandusaasta aruandele.....	15
Kasumi jaotamise ettepanek	16



Tegevusaruanne

OÜ Top Systems põhitegevus on nCipher Corporation krüptoseadmete ja nendega seotud tarkvara müük, hooldus ja konsultatsioonid.

2005.aasta ettevõtte investeeris põhivarasse 42 288 krooni.

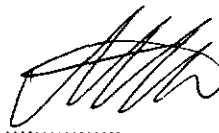
Ettevõttes ei töötanud 2005.aastal ühtegi töötajat.

Juhatus koosneb 1 liikmest. 2005.aastal juhatuse liikmele tasu ei makstud. Juhatusel liikme tagasikutsumisel või ametist lahkumisel talle tasu ei maksta.

Arengu ja uurimisväljamineku kulusid 2005.aastal ei olnud ning 2006.aastaks ei planeerita.

Mario Kadastik

juhatuse liige



25.05.2006



Juhatusel liige

Raamatupidamise aastaaruanne

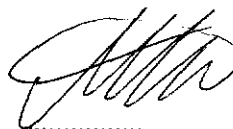
Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Top Systems tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Top Systems finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 08.04.2006, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ OÜ Top Systems on jätkuvalt tegutsev.

Mario Kadastik

juhatuse liige



25.05.2006



Juhatuse liige

30-05-2006

Bilanss**VARAD**

(kroonides)	Lisa	31.12.2005	31.12.2004 (korregeeritud)
Käibevara			
Raha ja pangakontod		2 164 331	2 272 090
Nõuded ja ettemaksud			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	1 435	0
Muud lühiajalised nõuded		856	777
Ettemaksed teenuste eest		0	991
Kokku		2 291	1 768
Käibevara kokku		2 166 622	2 273 858
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)		30 748	0
Kokku		30 748	0
Põhivara kokku		30 748	0
VARAD KOKKU		2 197 370	2 273 858

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

(kroonides)		31.12.2005	31.12.2004 (korregeeritud)
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		6 274	3 996
Maksuvõlad	2	6 012	16 666
Muud võlad		6 076	15 780
Kokku		18 362	36 442
Lühiajalised kohustused kokku		18 362	36 442
Kohustused kokku		18 362	36 442
OMAKAPITAL			
Osakapital	5	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		2 193 416	1 760 254
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-58 408	433 162
Omakapital kokku		2 179 008	2 237 416
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		2 197 370	2 273 858



Juhatuse liige

Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa	2005	2004
Müügitulu	6	122 263	708 641
Kaubad, toore, materjal ja teenused		469	119 882
Mitmesugused tegevuskulud		178 663	145 176
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3	11 540	41 540
Muud ärikulud		15	297
Ärikasum		-68 424	401 746
Finantstulud ja -kulud			
intressikulud		753	1 177
kasum (kahjum) valuutakursi muutusest		-9	20 900
muud finantstulud ja -kulud		9 272	9 339
Kokku finantstulud-ja kulud		10 016	31 416
Kasum enne maksustamist		-58 408	433 162
Aruandeaasta puhaskasum (kahjum)		-58 408	433 162



Rahavoogude aruanne

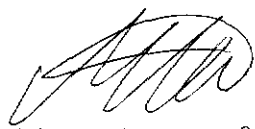
SISSE TULNUD

30-05-2006

	2005	2004
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-68 409	422 646
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	Lisa 3 11 540	41 540
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 713	-16 699
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-9 890	-119 918
Kokku rahavood äritegevusest	-75 472	327 569
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-42 288	0
Saadud intressid	753	1 177
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-41 535	1 177
Rahavood finantseerimistegevusest		
Muud finantstulud	9 257	9 339
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	9 257	9 339
Rahavood kokku	-107 750	338 085
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 272 090	1 934 005
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-107 750	338 085
Valuutakursside muutuste mõju	-9	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 164 331	2 272 090

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2003	40 000	4 000	1 760 254	1 804 254
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	433 162	433 162
Saldo 31.12.2004	40 000	4 000	2 193 416	2 237 416
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	-58 408	-58 408
Saldo 31.12.2005	40 000	4 000	2 135 008	2 179 008


 Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruande lisad

SISSE TULNUD

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

30-05-2006

OÜ Top Systems 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Top Systems kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvara ja -kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse



Juhatuse liige

laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

SISSE TULNUD

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Muu inventar	2,5 - 5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.


Juhatuse liige

30-05-2006

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2005 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

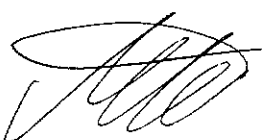
Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korregeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	1 426	-	-	15 066
Sotsiaalmaks	-	3 467	-	895
Erisoodustuse tulumaks	-	2 536	-	705
Kokku	1 426	6 003	-	16 666

Sotsiaalmaksu kohustus sisaldab intresside nõuet 9 krooni ja erisoodustuse tulumaksu kohustus sisaldab intressikohustust 8 krooni.


Juhatuse liige

Lisa 3. Materiaalne põhivara

	Lisa	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus				
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004		169 000	-	169 000
Soetused		-	42 288	42 288
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005		169 000	42 288	211 288
Akumuleeritud kulum ja allahindlused				
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004		169 000	-	169 000
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu		-	11 540	11 540
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2005		169 000	11 540	180 540
Jääkväärtus				
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004		-	-	-
Jääkväärtus seisuga 31.12.2005		-	30 748	30 748

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12. 2005 oli 169 000 krooni.

Lisa 4. Tingimuslikud kohustused***Tulumaks***

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 2 135 008 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 491 052, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 1 643 956 krooni.

Kui aktsionäride üldkoosolek kinnitab juhatuse kasumi jaotamise ettepaneku maksta dividendidena välja 1 643 956 krooni, kaasneb sellega tulumaksukohustus summas 491 052 krooni.

Lisa 5. Osakapital

	Osade arv (tk)	Osakapital
Saldo 01.01.2005	4	40 000
Saldo 31.12.2005	4	40 000

Vastavalt Top Systems OÜ põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 40 000 krooni ja maksimaalseks suuruseks 160 000 krooni. Osa nimiväärtus on 10 000 krooni.


 Juhatuse liige 13

Lisa 6. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes 30-05-2006

Tegevusala	2005	2004
Toodete müük ja hooldus	122 263	652 367
Konsultatsioonid	-	56 274
Kokku	122 263	708 641

Piirkond	2005	2004
Eesti	122 263	652 367
Suurbritannia		56 274
Kokku	122 263	708 641



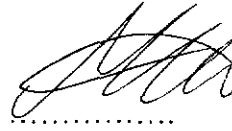
Tegevjuhtkonna allkirjad 2005. aasta majandusaasta aruandele 2006

OÜ Top Systems tegevjuhtkond on koostanud 2005. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise
aastaruande.

Tegevjuhtkond:

Mario Kadastik

juhatuse liige



25.05.2006


Juhatuse liige

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	2 193 416
2005. aasta puhaskasum	-58 408

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005: 2 135 008

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

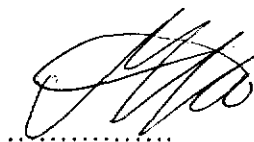
Dividendideks —

Osakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel —

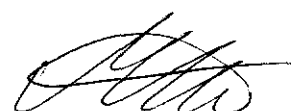
Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 2 135 008.

Mario Kadastik

juhatuse liige



25.05.2006



Juhatus liige 16