

OÜ UP HELLING

Majandusaasta aruanne 2005

OÜ UP Helling

Ärinimi	OÜ UP Helling
Äriregistri kood	10722579
Aadress	Kadaka pst.115A, Tallinn 10922
Telefon	6724 091
Faks	6268 777
Põhitegevusala	Konsultatsiooniteenused
Majandusaasta algus	1. jaanuar
Majandusaasta lõpp	31. detsember
Juhataja	Andris Jegers

Lisatud dokumendid	1. Kasumi jaotamise ettepanek
	2. Üle 10 protsendi osasid omavate osanike nimekiri

Sisukord

Tegevusaruanne 2005	3
Juhatuse deklaratsioon.....	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoo aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused..	9
Lisa 2. Maksuvõlad	9
Lisa 3. Omakapital osaühingus	11
Lisa 4. Tehingud seotud osapooltega	11
Lisa 5. Müügitulu.....	12
Lisa 6. Kasutusrent.....	12
Lisa 7. Potentsiaalsed kohustused	12
Majandusaasta aruande allkirjad	13
Kasumi jaotamise ettepanek	14
Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri.....	15

OÜ UP Helling

Tegevusaruanne 2005

OÜ UP Helling asutati 2000. aasta novembris. Aktiivsema majandustegevusega alustati 2001. aasta oktoobris.

OÜ UP Helling põhitegevusalaks on konsultatsiooniteenuste osutamine. 2005.aastal ettevõtte majandustegevuses olulisi muudatusi ei toimunud. 2005. aastal moodustas OÜ UP Helling müügitulu 612 tuhat krooni, suurenedes ca 45% võrreldes 2004. aastaga.

OÜ UP Helling aruandeperioodi puhaskasumiks kujunes 380 tuhat krooni.

Aruandeperioodil ei olnud äriühingul palgalisi töötajaid ning juhatajale tasusid ei makstud.

2006. aastal jätkatakse põhiosas konsultatsiooniteenuste osutamisega. Olulisi investeeringuid varadesse ei ole planeeritud.

		Kuupäev	Allkiri
Juhataja	Andris Jegers	12.05.2006	

OÜ UP Helling

Juhatuse deklaratsioon

OÜ UP Helling juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 12 esitatud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ning kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab OÜ UP Helling finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 12.05.2006, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ UP Helling on jätkuvalt tegutsev.

Andris Jegers
Juhatuse liige

Bilanss

Varad	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Käibevara			
Raha ja pangakontod		458 374	68 349
Nõuded ostjate vastu			
Ostjate laekumata arved		41 300	41 300
Nõuded ostjate vastu kokku		46 608	41 300
Mitmesugused nõuded			
Muud lühiajalised nõuded		480 000	480 000
Mitmesugused nõuded kokku		480 000	480 000
Käibevara kokku		979 674	589 649
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Autod			
Inventar, tööriistad, muu põhivara		15 000	15 000
Akumuleeritud põhivara kulum		-15 000	-15 000
Materiaalne põhivara kokku		0	0
Põhivara kokku		0	0
Vara kokku		979 674	589 649
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad hankijaile		9 339	7 877
Maksuvõlad	(lisa 2)	74 747	152 675
Mitmesugused võlad			
Muud lühiajalised võlad	(lisa 4)	285 000	110 000
Mitmesugused võlad kokku		285 000	110 000
Lühiajalised kohustused kokku		369 086	270 552
Kohustused kokku		369 086	270 552
Omakapital	(lisa 3)		
Osakapital		40 000	40 000
Reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste aastate kasum		185 777	51 639
Aruandeaasta kasum		380 811	223 458
Omakapital kokku		610 588	319 097
Kohustused ja omakapital kokku		979 674	589 649

Kasumiaruanne

		2005	2004
Müügitulu	(lisa 5)	612 375	424 500
Muud äritulud		0	0
Kokku äritulud		612 375	424 500
Mitmesugused tegevuskulud		162 072	113 671
Põhivara kulum		0	0
Ärikasum		450 303	310 829
Finantstulud ja –kulud			
Muud intressi- ja finantstulud		508	129
Kokku finantstulud ja –kulud		508	129
Kasum majandustegevusest		450 811	310 958
Tulumaks		70 000	87 500
Aruandeaasta puhaskasum		380 811	223 458

Rahavoogude aruanne (kaudsel meetodil)

	2005	2004
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum	380 811	223 458
Tulumaks	70 000	87 500
Põhivara kulum ja allahindlus	0	0
Kasum põhivara müügist	0	0
Korrigeeritud kasum enne käibekapitali muutusi	450 811	310 958
Ostjate nõuete suurenemine	0	-5 308
Kohustuste suurenemine	-7 054	161 565
Makstud tulumaksu	-28 732	-91 009
Käibekapitali muutus kokku:	-35 786	-65 248
Rahavood äritegevusest kokku	415 025	245 710
Rahavood investeerimisest		
Laekunud põhivara müügist	0	0
Tasutud laene	0	20 000
Soetatud põhivara	0	0
Laekunud intressid	0	0
Rahavood investeerimisest kokku	0	20 000
Rahavood finantseerimisest		
Makstud dividende	-25 000	-295 000
Rahavood finantseerimisest kokku	-25 000	-295 000
Raha ja pangakontod netomuutus	390 025	-29 290
Raha ja pangakontod 31.12.2005	458 374	
Raha ja pangakontod 31.12.2004	68 349	

Omakapitali muutuste aruanne:

	2004	2005
<i>Osakapital</i>		
Osakapital aasta alguses	40 000	40 000
Suurendamine	0	0
Osakapital aasta lõpus	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		
Aasta alguses	4 000	4 000
Suurenemine	0	0
Aasta lõpus	4 000	4 000
Eelmiste perioodide kasum		
Aasta alguses	405 289	275 097
Reservkapitali moodustamine	0	0
Dividendide kinnitamine	- 250 000	-200 000
Väljamakstud dividendide tulumaks	- 103 650	0
Dividendide tulumaksu korrigeerimine	0	110 680
Aasta lõpus	51 639	185 777
Aruandeaasta kasum	223 458	380 811
Kokku omakapital aasta lõpus	319 097	610 588

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Üldpõhimõtted

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

OÜ UP Helling kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalentid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

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.

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

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Sõidukid	33%	3 aastat
Muu inventar	33%	3 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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

1. jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

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 korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2005 ja aruande koostamise kuupäeva 12.05.2006 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 aastaaruande lisades.

Lisa 2. Maksuvõlad

Maksuvõlad seisuga 31.12.2005 summas 74 747 krooni koosnevad väljakuulutatud ning maksmata dividendidelt arvestatud tulumaksuvõlast summas 69 373 krooni ning käibemaksuvõlast summas 5 374 krooni.

Maksuvõlad seisuga 31.12.2004 summas 152 675 krooni koosnevad väljakuulutatud ning maksmata dividendidelt arvestatud tulumaksuvõlast summas 146 532 krooni ning käibemaksuvõlast summas 6 143 krooni.

Lisa 3. Omakapital osäühingus

OÜ UP Helling osakapital 40 000 krooni jaguneb üheks osaks. Osa eest on tasutud rahalise sissemaksega.

Põhikirja alusel on OÜ UP Helling miinimumkapital 40 000 krooni ja maksimumkapital 160 000 krooni.

Aruandeperioodil maksti välja dividende summas 25 000 krooni.

Lisa 4. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- Osäühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest osanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Aruandeperioodil maksti ainuosanikule dividende summas 25 tuhat krooni. Väljamaksmata dividendid seisuga 31.12.2005 summas 285 tuhat krooni on kajastatud bilansis kirjel *Muud lühiajalised võlad*.

Lisa 5. Müügitulu

2004. aasta müügitulu summas 424 500 krooni koosneb konsultatsiooniteenuste müügist Eesti Vabariigis.

2005. aasta müügitulu summas 612 375 krooni koosneb konsultatsiooniteenuste müügist Eesti Vabariigis.

Lisa 6. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel ühte sõiduauto. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 49 605 krooni. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimaksud jagunevad ajaliselt:

	Sõiduauto	Kokku
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	49 605	49 605
2-5 aastat		24 802

Lisa 7. Potentsiaalsed kohustused

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 566 588 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 169 410 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 397 178 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2006. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2005.

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ UP Helling juhatus on koostanud 2005. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Nimi

Kuupäev

Allkiri

Juhatus:

Juhatuse liige:

Andris Jegers

12.05.2006

.....

OÜ UP Helling

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide kasum seisuga 31.12.2005	185 777
2005 aasta kasum	380 811

<i>Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005:</i>	<i>566 588</i>
--	-----------------------

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:	
Neto dividendideks	400 000

<i>Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist</i>	<i>166 588</i>
--	-----------------------

Andris Jegers	juhatuse liige		12.05.2006
---------------	----------------	-------	------------

Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri

OÜ UP Helling üle 10% osadega määratud hääli omavate nimeliste osade omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise seisuga oli alljärgnev:

1. Andris Jegers

Isiku- või registrikood:	37003180224
Aadress:	Kadaka pst 115A, 10922 Tallinn
Osade liik:	lihtosa
Osade arv:	1
Osade nimiväärtus:	40 000

Väärtpaberite omandamise ja märkimise aeg: 21.11.2000

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing UP Helling (registrikood: 10722579) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Andris Jegers (juhatuse liige)

Kinnitanud

14.08.2006