

OÜ UP HELLING

Majandusaasta aruanne 2003

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 2003	3
Juhatuse deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne.....	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused..	9
Lisa 2. Põhivara	11
Lisa 3. Maksuvõlad	12
Lisa 4. Omakapital osäühingus	12
Lisa 5. Tehingud seotud osapooltega	12
Lisa 6. Müügitulu.....	12
Lisa 7. Kasutusrent.....	12
Lisa 8. Potentsiaalsed kohustused	12
Majandusaasta aruande allkirjad	14
Kasumi jaotamise ettepanek.....	15
Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri.....	16

OÜ UP Helling

Tegevusaruanne 2003

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

OÜ UP Helling põhitegevusalaks 2003. aastal oli konsultatsiooniteenuste osutamine. 2003. aastal moodustas OÜ UP Helling müügitulu 431 tuhat krooni, olles praktiliselt samal tasemel võrreldes 2002. aastaga.

Aruandeperioodil müüdi oluline osa ettevõtte põhivarades, müügist saadi kasumit 108 tuhat krooni. OÜ UP Helling aruandeperioodi puhaskasumiks kujunes 208 tuhat krooni.

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

2004. aastal jätkatakse põhiosas konsultatsiooniteenuste osutamisega. Olulisi investeeringuid varadesse ei ole planeeritud.

		Kuupäev	Allkiri
Juhataja	Andris Jegers	25.06.2004	

OÜ UP Helling

Juhatuse deklaratsioon

OÜ UP Helling juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 14 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 25.06.2004, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ UP Helling on jätkuvalt tegutsev.

Andris Jegers
Juhatuse liige

Bilanss

Varad	Lisa	31.12.2003	31.12.2002
Käibevara			
Raha ja pangakontod		97 639	402 712
Nõuded ostjate vastu			
Ostjalt laekumata arved		46 608	44 860
Nõuded ostjate vastu kokku		46 608	44 860
Mitmesugused nõuded			
Muud lühiajalised nõuded		500 000	500 000
Mitmesugused nõuded kokku		500 000	500 000
Käibevara kokku		932 645	947 572
Põhivara			
Materiaalne põhivara	(lisa 2)		
Autod		0	155 696
Inventar, tööriistad, muu põhivara		15 000	15 000
Akumuleeritud põhivara kulum		-15 000	-35 501
Materiaalne põhivara kokku		0	135 195
Põhivara kokku		0	135 195
Vara kokku		644 247	1 082 767
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad hankijaile		5 223	500
Maksuvõlad	(lisa 3)	34 735	10 721
Mitmesugused võlad			
Muud lühiajalised võlad	(lisa 5)	155 000	335 000
Mitmesugused võlad kokku		155 000	335 000
Lühiajalised kohustused kokku		194 958	346 221
Kohustused kokku		194 958	346 221
Omakapital	(lisa 4)		
Osakapital		40 000	40 000
Reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste aastate kasum		197 680	321 089
Aruandeaasta kasum		207 609	371 457
Omakapital kokku		449 289	736 546
Kohustused ja omakapital kokku		644 247	1 082 767

Kasumiaruanne

		2003	2002
Müügitulu	(lisa 6)	431 308	425 960
Muud äritulud	(lisa 2)	108 014	0
Kokku äritulud		539 322	425 960
Mitmesugused tegevuskulud	(lisa 7)	163 875	31 607
Põhivara kulum		31 345	30 918
Ärikasum		344 102	363 435
Finantstulud ja –kulud			
Muud intressi- ja finantstulud		3 507	8 022
Kokku finantstulud ja –kulud		3 507	8 022
Kasum majandustegevusest		347 609	371 457
Tulumaks		140 000	
Aruandeaasta puhaskasum		207 609	371 457

Rahavoogude aruanne (kaudsel meetodil)

	2003	2002
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum	207 609	371 457
Põhivara kulum ja allahindlus	31 345	30 918
Kasum põhivara müügist	-108 014	0
Korrigeeritud kasum enne käibekapitali muutusi	130 940	402 375
Ostjate nõuete suurenemine	-1 748	-9 860
Kohustuste suurenemine	44 017	162 418
Makstud tulumaksu	-140 000	0
Käibekapitali muutus kokku:	-97 731	152 558
Rahavood äritegevusest kokku	33 209	554 933
Rahavood investeerimisest		
Laekunud põhivara müügist	250 000	0
Antud laenud	0	-485 000
Tasutud laene	0	345 000
Soetatud põhivara	-11 789	-115 000
Laekunud intressid	3 507	0
Rahavood investeerimisest kokku	241 718	-255 000
Rahavood finantseerimisest		
Makstud dividende	-580 000	-165 000
Rahavood finantseerimisest kokku	-580 000	-165 000
Raha ja pangakontod netomuutus	-305 073	134 933
Raha ja pangakontod 31.12.2003	97 639	
Raha ja pangakontod 31.12.2002	402 712	

Omakapitali muutuste aruanne:

	2002	2003
<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	883 062	692 546
Reservkapitali moodustamine	-4 000	0
Dividendide kinnitamine	-500 000	-400 000
Väljamakstud dividendide tulumaks	- 57 973	-94 866
Aasta lõpus	321 089	197 680
Aruandeaasta kasum	371 457	207 609
Kokku omakapital aasta lõpus	736 546	449 289

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Üldpõhimõtted

OÜ UP Helling 2003. 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 26/74 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 2003 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 2003 ja aruande koostamise kuupäeva 25.06.2004 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. Põhivara

Materiaalne põhivara

Põhivara rühm	Muu inventar	Autod	Kokku
Soetusmaksumus			
31.12.2002	15 000	155 696	170 696
Müük ja mahakandmised		-155 696	-155 696
31.12.2003	15 000	0	15 000
Akumuleeritud kulum			
31.12.2002	9 578	25 923	35 501
Arvestatud kulum	5 422	0	5 422
Müük ja mahakandmised		-25 923	-25 923
31.12.2003	15 000	0	15 000
Jääkväärtus			
31.12.2002	5 422	129 773	135 195
31.12.2003	0	0	0

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2003 oli 15 tuhat krooni.

Aruandeaastal põhivarade müügist saadi kasumit 108 tuhat krooni.

Lisa 3. Maksuvõlad

Maksuvõlad seisuga 31.12.2003 summas 34 735 krooni koosnevad väljakuulutatud ning maksmata dividendidelt arvestatud tulumaksuvõlast summas 31 025 krooni ning käibemaksuvõlast summas 3 710 krooni.

Maksuvõlad seisuga 31.12.2002 summas 10 721 krooni koosnevad väljamakstud dividendidelt tulumaksuvõlast summas 5 270 krooni ning käibemaksuvõlast summas 5 451 krooni.

Lisa 4. Omakapital osäühingus

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

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

Aruandeperioodil maksti välja dividende summas 580 000 krooni.

Lisa 5. 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 580 tuhat krooni. Väljamaksmata dividendid seisuga 31.12.2003 summas 155 tuhat krooni on kajastatud bilansis kirjel *Muud lühiajalised võlad*.

Lisa 6. Müügitulu

2003. aasta müügitulu summas 431 308 krooni koosneb konsultatsiooniteenuste müügist Eesti Vabariigis.

2002. aasta müügitulu summas 425 960 krooni koosneb konsultatsiooniteenuste müügist Eesti Vabariigis.

Lisa 7. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel ühte sõiduauto. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 75 436 krooni. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimaksud jagunevad ajaliselt:

	Sõiduauto	Kokku
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	49 605	49 605
1-5 aastat	73 378	73 378

Lisa 8. Potentsiaalsed kohustused

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2003 moodustas 405 289 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 141 851 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 263 438 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2004. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2003.

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ UP Helling juhatus on koostanud 2003. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Nimi

Kuupäev

Allkiri

Juhatus:

Juhatuse liige

Andris Jegers

25.06.2004

.....

OÜ UP Helling

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide kasum seisuga 31.12.2003	197 680
2003 aasta kasum	207 609

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2002: 405 289

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Neto dividendideks	250 000
Tulumaks dividendidelt	87 500

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 67 789

Andris Jegers juhatuses liige 25.06.2004

Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri

OÜ UP Helling üle 10% osadega määratud hääli omavate nimeliste osade omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise (30.6.2004) 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

UP Helling (registrikood: 10722579) 01.01.2003 - 31.12.2003 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Andris Jegers (juhatuse liige)

Kinnitanud

01.07.2004