

04-10-2005

18

Madli Juhani

OÜ OPTIMA Konsultatsioonid

2004.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress: Aiandi tee 4 - 49
74001 Viimsi
Harju maakond
Eesti Vabariik
Äriregistri nr. 10750251
Telefon: 37 250 158 70

Majandusaasta algus: 01.01.2004
Majandusaasta lõpp: 31.12.2004
Tegevjuht: Aare Järvelaid

Dokumentide loetelu, mis osanike nimekiri
saadetakse majandusaasta
aruandest eraldi:

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest,
ja kasumi jaotamise ettepanekust.

04-10-2005

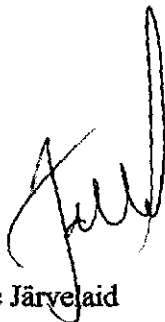
Sisukord

Sisukord	2
ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 1. Raha ja pangakontod	15
Lisa 2. Materiaalne põhivara	15
Lisa 3. Osakapital	15
Lisa 4. Müügitulu	15
Kasumi jaotamise ettepanek	16
Juhatuse allkirjad 2004.a. majandusaasta aruandele	17

04-10-2005

2004 a. Tegevusearuanne

2004 a. firmal tegevus puudus.



Aare Järveldid
juhatuse liige

OÜ Optima Konsultatsioonid

04-10-2005

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

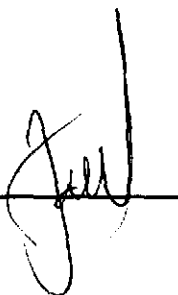
Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 6 kuni 16 toodud OÜ OPTIMA Konsultatsioonid 2004.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamise tavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Optima Konsultatsioonid on jätkuvalt tegutsev.

Juhatus liige
Aare Järvelaid



BILANSS

(kroonides)

31. detsember 2004.a.

04-10-2005

VARAD**Käibevara**

Lisa nr.

31.12.2004

31.12.2003

Raha ja pangakontod

1

36 191

37 203

Käibevara kokku**36 191****37 203****Põhivara**

Materiaalne põhivara

2

0

12 000

Põhivara kokku**0****12 000****VARAD KOKKU****36 191****49 203****KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL****Lühiajalised kohustused**

Võlad tarnijatele

77

106

Lühiajalised kohustused kokku**77****106****KOHUSTUSED KOKKU****77****106****Omakapital**

Osakapital nimiväärtuses

3

40 000

40 000

Aazio

5 000

5 000

Reservkapital

4 694

4 694

Eelmiste perioodide jaotamata kasum

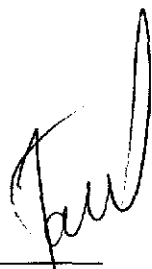
-597

33 185

Aruande aasta kasum (-kahjum)

-12 983

-33 782

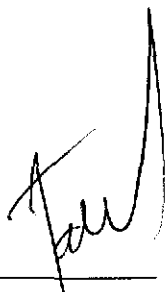
OMAKAPITAL KOKKU**36 114****49 097****KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU****36 191****49 203**

04-10-⁶2005

04-10-2005

KASUMIARUANNE 2004.a. (skeem 1)

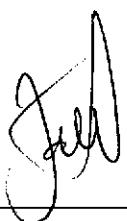
ÄRITULUD	Lisa nr.	2004	2003
Müügitulu	4	0	0
Muud äritulud		0	0
ÄRIKULUD			
Mitmesugused tegevuskulud		-986	-2 216
Põhivara kulum ja väärtuse langus		-12 000	-12 000
Ärikasum (-kahjum)		-12 986	-14 216
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud		3	110
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		-12 983	-14 106
Tulumaks		0	-19 676
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-12 983	-33 782



04-10-2005

RAHAVOOGUDE ARUANNE

	2004	2003
A. RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Ärikasum	-12986	-14216
Korrigeerimine kulumiga	12000	12000
Kasum põhivara müügist	0	0
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	-29	-41
Makstud ettevõtetulumaksu	0	-19676
KOKKU RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	-1015	-21933
B. RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Saadud intressid	3	110
KOKKU RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST	3	110
C. RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Makstud dividendid	0	-56000
KOKKU RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST	0	-56000
KOKKU ETTEVÖTTE RAHAVOOD	-1012	-77823
Raha ja rahaekvivalendid perioodi alguses	37203	115026
Raha ja rahaekvivalendid perioodi lõpus	36191	37203
Raha ja rahaekvivalentide muutus	-1012	-77823



04-10-2005

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Aažio	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide kasum/kahjum	Aruandeaasta kasum/kahjum	Kokku
01.01.2001	0	0		0	0	0
Mitterahaline sissemakse	40000	5000				45000
Aruandeaasta kasum					85372	85372
31.12.2001	40000	5000	0	0	85372	130372
2001 kasum			4269	81103	-85372	0
Aruandeaasta kasum					8507	8507
31.12.2002	40000	5000	4269	81103	8507	138879
2002 kasum			425	8082	-8507	0
Dividendid				-56000		-56000
Aruandeaasta kahjum					-33782	-33782
31.12.2003	40 000	5 000	4 694	33 185	-33 782	49 097
2003 kahjum				-33782	33782	0
Aruandeaasta kahjum					-12983	-12983
31.12.2002	40000	5000	4694	-597	-12983	36114



04-10-2005

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Optima Konsultatsioonid 2004. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatus

Seoses uue raamatupidamise seaduse ja uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite jõustumisega on muudetud bilansi ja kasumiaruande esitlusviisi. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitlusviisiga.

B. Raha ja raha ekvivalendid

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

04-10-2005

C. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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 vähendamisenä.

D. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 saadava tasu õiglasel väärtusel, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

E. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

04-10-2005

F. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2 500 krooni. *[Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 500 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]*

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust 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:

- Masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.



04-10-2005

G. 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 nüüdisväärtuses, 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. Kapitalirendi 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.

H. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised 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 kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

I. 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 26/74 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.

04-10-2005

J. 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.

K. 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.

L. 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 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.



Lisa 1. Raha ja pangakontod

04-10-2005

	31.12.2004	31.12.2003
Sularaha kassas	15 369	31 869
Pangakontod	20 822	83 157
Raha ja pangakontod kokku	36 191	115 026

Lisa 2. Materiaalne põhivara

Põhivara rühm	Muu inventar	Kokku
Soetusmaksumus		
01.01.2004	45000	45000
Müüdud põhivara	0	0
31.12.2004	45000	45000
Akumuleeritud kulum		
01.01.2004	33000	33000
Arvestatud kulum	12000	12000
Müüdud põhivara	0	0
31.12.2004	45000	45000
Jääkväärtus		
01.01.2004	12000	12000
31.12.2004	0	0

Keskmsed kasulikud tööead ning amortisatsiooninormid bilansirühmade lõikes on:

muu inventar 2-5 aastat; 20-50%

Lisa 3. Osakapital

Osakapital üldsummas 40 000 krooni, kusjuures osa nimiväärtuseks on 100 krooni.

Lisa 4. Müügitulu.

2003. aastal müüki ei toimunud.

2004. aastal müüki ei toimunud.



04-10-2005

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Optima Konsultatsioonid jaotamata kasum on:

Jaotamata kasum sesuga 31.12.2004	-596 krooni
2004.a. puhaskahjum	-12983 krooni
Kokku jaotamata kasum	-13579 krooni

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku

jätta kasum jaotamata.



Juhatuse liige
Aare Järvelaid

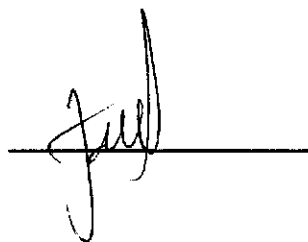
04.10.2005

Juhatuse allkirjad 2004.a. majandusaasta aruandele

Juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande. Nõukogu on juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest, kasumi jaotamise ettepanekust ja audiitori järeldusotsusest, läbi vaadanud ja osanike üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Aare Järvelaid

juhatuse liige



04.10.2005

04-10-2005

Osaühing OPTIMA Konsultatsioonid osanike nimekiri

1. Aare Järvelaid juhatuse liige
osanik

Osa suurus: 100%
40 000 EEK

Elukoht: Aiandi tee 4-49
Viimsi alevik, Viimsi vald
Harjumaa 74001
Isikukood: 36910140210

