

OÜ SALACIA RAAMATUPIDAMISBÜROO
Registrikood: 10967921

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus: 01.01.2007

Majandusaasta lõpp: 31.12.2007

Aadress: Hommiku 1, 80010 Pärnu

Sidevahendid: Telefon/faks +372 447 9888
E-post info@salacia.ee
Kodulehekülg www.salacia.ee

Juhatuse liige:

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	4
TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON.....	4
BILANSS.....	5
KASUMIARUANNE.....	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	7
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2 Raha.....	11
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu.....	11
Lisa 4 Ettemaksed teenuste eest.....	11
Lisa 5 Materiaalne ja immateriaalne põhivara.....	11
Lisa 6 Maksukohustused.....	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele.....	12
Lisa 8 Omakapital.....	12
Lisa 9 Müügitulud.....	12
Lisa 10 Muud äritulud ja -kulud.....	12
Lisa 11 Muud tegevuskulud.....	13
Lisa 12 Muud ärikulud.....	13
Lisa 13 Tehingud seotud osapooltega.....	13
JUHATUSE ALLKIRJAD 2007. A. MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	14

TEGEVUSARUANNE

OÜ SALACIA Raamatupidamisbüroo põhitegevusalaks oli lõppenud majandusaastal ja on planeeritud ka järgnevateks aastateks raamatupidamisteenuste osutamine, äri-, maksu- ning raamatupidamisalaste konsultatsioonide andmine (EMTAK 2008: 69202).

2007. aastal suurenesid ettevõtte müügitulud võrreldes eelneva majandusaastaga 33%, moodustades 1,36 miljonit krooni. Müügitulude kasvu mõjutas peamiselt ettevõtte kliendibaasi laienemine. 2007. aasta puhaskasum oli 352,6 tuhat krooni, mis on 62% suurem eelneva majandusaasta vastavast näitajast. Puhaskasumi kujunemisel oli oluliseks mõjutajaks lisaks käibe kasvule tegevuskulude jäämine eelnevate aastate tasemele.

Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid aruandeaastal ei tehtud ja ei planeerita olulises osas teha ka järgmistel aastatel.

Lõppenud majandusaastal oli ettevõtte keskmine töötajate arv 3. Palgakulud (sh. sotsiaalmaksud) olid 793 tuhat (2006: 532,4) krooni, juhatuse liikmetele maksti juhatuse liikme tasudena 72 tuhat (2006: 72) krooni. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Peamised finantssuhtarvud:

	2007	2006	2005
Müügitulu	1 360 904	1 024 563	847 779
Kasum enne tulumaksustamist	407 565	259 369	154 562
Puhaskasum	352 565	217 494	107 193
Brutorentaablus	29,7%	25,2%	18,2%
Puhasrentaablus	25,9%	21,2%	12,6%
ROA (vara puhaskasumi tootlus)	60,6%	40,8%	30,1%
ROE (omakapitali puhaskasumi tootlus)	76,5%	71,7%	47,4%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,3	2,1	2,3
Põhivara käibekordaja	21,3	26,0	15,5

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Brutorentaablus = ärikasum/müügitulu * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- Põhivara käibekordaja = müügitulud/põhivara (jääkmaksumuses)

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON

Tegevjuhtkond kinnitab oma parimas teadmises lehekülgedel 5 kuni 13 toodud OÜ Salacia Raamatupidamisbüroo 2007. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tegevjuhtkond kinnitab, et:

1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. Raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ Salacia Raamatupidamisbüroo on jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Piret Linnasmägi
Juhatuse esimees

Riina Laur
Juhatuse liige

Sirly Ojasalu
Juhatuse liige

Pärnus, 02. jaanuaril 2008. a.

Juhatuse liige

BILANSS

(kroonides)	Lisa	31.12.2007	31.12.2006
A K T I V A (VARAD)			
Käibevara			
Raha	2	303 434	340 322
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	3	182 845	137 263
Muud lühiajalised nõuded		4 446	127
Ettemaksed teenuste eest	4	24 723	14 503
Kokku		212 014	151 893
Varud			
Materjalid		111	2 062
Ettemaksed varude eest		2 172	0
Kokku		2 283	2 062
Käibevara kokku		517 731	494 277
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Muu materiaalne põhivara	5	56 925	26 926
Immateriaalne põhivara			
Muu immateriaalne põhivara	5	6 831	12 519
Põhivara kokku		63 756	39 445
A K T I V A (VARAD) K O K K U		581 487	533 722
P A S S I V A (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		3 823	6 796
Maksuvõlad	6	66 310	100 683
Võlad töövõtjatele	7	50 419	122 873
Kokku		120 552	230 352
Lühiajalised kohustused kokku		120 552	230 352
KOHUSTUSED KOKKU		120 552	230 352
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses	8	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		64 370	41 876
Aruandeaasta kasum		352 565	217 494
OMAKAPITAL KOKKU		460 935	303 370
P A S S I V A (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU		581 487	533 722

KASUMIARUANNE

SKEEM 1

(kroonides)	Lisa	2007	2006
Müügitulu	9	1 360 904	1 024 563
Muud äritulud	10	4 068	5 506
Kaubad, materjal, teenused		-2 846	-4 592
Muud tegevuskulud	11	-138 750	-112 540
Tööjõukulud			
Palgakulud	13	-595 043	-471 375
Sotsiaalmaksud		-197 935	-156 762
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	-25 164	-19 133
Muud ärikulud	12	-1 684	-7 319
Ärikasum		403 550	258 348
Finantstulud ja -kulud			
Muud intressi- ja finantstulud		4 015	1 021
Kasum enne tulumaksustamist		407 565	259 369
Tulumaks	8	-55 000	-41 875
Aruandeaasta kasum		352 565	217 494

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)	Lisa	2007	2006
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		403 550	258 348
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	25 164	19 133
Äritegevusega seotud nõuete muutus		-60 121	973
Varude muutus		-221	-1 312
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		-109 800	100 478
Makstud ettevõtte tulumaks	8	-55 000	-41 875
Rahavood äritegevusest kokku		203 572	335 745
Rahavood investeerimisest			
Materiaalse põhivara soetus	5	-49 475	-3 791
Saadud intressid		4 015	894
Rahavood investeerimisest kokku		-45 460	-2 897
Rahavood finantseerimisest			
Makstud dividendid	8	-195 000	-140 190
Rahavood finantseerimisest kokku		-195 000	-140 190
Rahavood kokku		-36 888	192 658
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		340 322	147 664
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-36 888	192 658
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		303 434	340 322

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)	Osakapital	Reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	182 066	226 066
Makstud dividendid	-	-	-140 190	-140 190
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	217 494	217 494
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	259 370	303 370
Makstud dividendid	-	-	-195 000	-195 000
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	352 565	352 565
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	416 935	460 935

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev raamatupidamise aruanne on koostatud perioodi 01. jaanuar-31. detsember 2007 kohta.

2007. 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ning rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, raha ettevõtte arveldusarvel ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

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).

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3500 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Muud masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

- Tarkvara litsentsid 3-5 aastat

Finantskohustused

Kõik finantskohustused 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. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

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 21/79 (kuni 31.12.2007 22/78) 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. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas nr. 8.

Tulude arvestus

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest 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

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud puhaskasumit, 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 ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2007 ja aruande koostamispäeva 02. jaanuar 2008 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Raha

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	514	934
Pangakonto	165 420	49 388
Tähtajaline hoius	137 500	290 000
Raha kokku:	303 434	340 322

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

Ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud nõuded puuduvad.

Lisa 4 Ettemaksed teenuste eest

	31.12.2007	31.12.2006
Ettemakstud reklaam	11 625	10 025
Perioodika	3 322	2 918
Muud ettemaksed	9 777	1 560
Ettemaksed teenuste eest kokku:	24 724	14 503

Lisa 5 Materiaalne ja immateriaalne põhivara

	Muu põhivara	Immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005			
Soetusmaksumus	61 070	28 447	89 517
Akumuleeritud kulum	-24 491	-10 239	-34 730
Jääkväärtus	36 579	18 208	54 787
 Aruandeperioodil toimunud muutused			
Põhivara soetamine	3 791	0	3 791
Arvestatud kulum	-13 444	-5 689	-19 133
 Saldo seisuga 31.12.2006			
Soetusmaksumus	64 861	28 447	93 308
Akumuleeritud kulum	-37 935	-15 928	-53 863
Jääkväärtus	26 926	12 519	39 445
 Aruandeperioodil toimunud muutused			
Põhivara soetamine	49 475	0	49 475
Arvestatud kulum	-19 476	-5 688	-25 164
 Saldo seisuga 31.12.2007			
Soetusmaksumus	114 336	28 447	142 783
Akumuleeritud kulum	-57 411	-21 616	-79 027
Jääkväärtus	56 925	6 831	63 756

Lisa 6 Maksukohustused

	31.12.2007	31.12.2006
Käibemaks	20 117	13 832
Kinnipeetud tulumaks	9 938	17 199
Sotsiaalmaks	17 920	27 335
Töötuskindlustusmaksed	434	602
Kohustusliku kogumispensioni maksed	1 085	1 657
<u>Tekkepõhiselt arvestatud maksud</u>		
Sotsiaalmaks	16 680	39 715
Töötuskindlustusmaksed	136	343
Maksukohustused kokku	66 310	100 683

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

Võlad töövõtjatele sisaldavad töövõtjate poolt bilansipäevaks välja teenitud ning arvestatud, kuid välja maksmata töötasu ning juhatuse liikme tasusid brutosummas 50 419 (2006: 120 347) krooni. Aruandeaasta lõpu seisuga ei olnud vajadust arvestada puhkusereservi (2006: väljateenitud puhkuse arvestatud reserv 2 526 krooni).

Lisa 8 Omakapital

	31.12.2007	31.12.2006
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	3	3
Osade nimiväärtus (kroonides)	20400;9800;9800	20400;9800;9800

2007. aastal on osanikele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 195 000 (2006: 140 190 krooni. Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu (maksumäär 22/78) summas 55 000 (2006: 41 875) krooni.

Dividendide väljamaksmisel osanikele alates 1. jaanuarist 2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstavalt summalt.

	31.12.2007	31.12.2006
Dividendidena väljamakstav summa	329 379	202 309
Võimalik tulumaks	87 556	57 061
Vaba omakapital kokku	416 935	259 370

Lisa 9 Müügitulud

- a) geograafiliste piirkondade lõikes: Eesti Vabariik
- b) tegevusalade lõikes:

	EMTAK 2008	2007	2006
Raamatupidamisteenused, konsultatsioonid	69202	1 360 904	1 024 563

Lisa 10 Muud äritulud ja -kulud

	2007	2006
Viivised	4 068	5 506

Lisa 11 Muud tegevuskulud

	2007	2006

Ruumide rent, kommunaalkulud	-55 871	-53 598
Reklaam	-32 006	-29 932
Bürootehnika rent, kulumaterjalid	-14 087	-7 035
Koolitused	-13 570	-2 817
Telefon, internet, postikulud	-11 926	-11 725
Muud kulud	-5 669	-1 064
Perioodika, raamatud	-3 711	-3 011
Bürootarbed	-1 166	-213
Lähetuse kulud	-744	-3 145
Muud tegevuskulud kokku:	-138 750	-112 540

Lisa 12 Muud ärikulud

	2007	2006
Liikmemaksud	-1 440	-1 500
Kahjuhüvitised	-244	-5 803
Viivised	0	-16
Muud ärikulud kokku:	-1 684	-7 319

Lisa 13 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 osapoolteks on osaühingu juhatuse liikmed, nende lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Ostu- ja müügi ning laenutehinguid seotud osapooltega ei ole tehtud.

Juhatuse liikmetele arvestatud tasud:

	2007	2006
Juhatuse liikme tasud	72 000	72 000
Töötasud	287 721	235 218
Puhkusetasud	31 526	13 157

JUHATUSE ALLKIRJAD 2007. A. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ SALACIA Raamatupidamisbüroo 2007. aasta majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt, allkirjastamine:

Piret Linnasmägi
Juhatuse esimees

Riina Laur
Juhatuse liige

Sirly Ojasalu
Juhatuse liige

Pärnus, 02. jaanuaril 2008. a.

Juhatuse liige

OSAÜHING SALACIA RAAMATUPIDAMISBÜROO
Registrikood: 10967921

2007. A. MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	64 370
2007. aasta puhaskasum	352 565
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2007:	416 935
Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:	
Maksta dividende summas	329 379
Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	87 556

Piret Linnasmägi
Juhatuse esimees

Riina Laur
Juhatuse liige

Sirly Ojasalu
Juhatuse liige

Juhatuse liige

Majandusaasta aruande allkirjad

osaühing Salacia Raamatupidamisbüroo (registrikood: 10967921) 01.01.2007 - 31.12.2007
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Riina Laur (Juhatuse liige) - kinnitanud 18.02.2008