

29.06.2006

.....lk. nr. 50714

Eve Mii



SALACIA RAAMATUPIDAMISBÜROO OÜ MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus: **01.01.2005**

Majandusaasta lõpp: **31.12.2005**

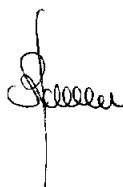
Registrikood: 10967921

Aadress: Hommiku 1, 80010 Pärnu

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

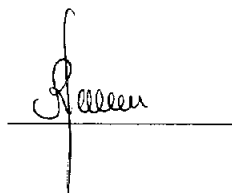
Tegevusala: Raamatupidamisteenused, konsultatsioonid

Lisatud dokumendid: 1. Kasumi jaotamise ettepanek (1 lehel)
2. Osanike nimekiri (1 lehel)



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 Nõuded ostjate vastu.....	11
Lisa 3 Ettemaksed (ettemakstud kulud).....	11
Lisa 4 Materiaalne ja immateriaalne põhivara.....	11
Lisa 5 Maksukohustused.....	12
Lisa 6 Võlad töövõtjatele.....	12
Lisa 7 Omakapital.....	12
Lisa 8 Müügitulud.....	12
JUHATUSE ALLKIRJAD 2005. A. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	13



TEGEVUSARUANNE

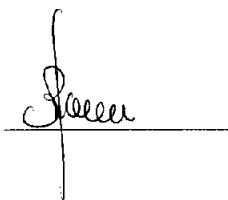
OÜ SALACIA Raamatupidamisbüroo põhitegevusalaks oli lõppenud majandusaastal ja on planeeritud ka järgnevateks aastateks raamatupidamisteenuste osutamine, äri-, maksu- ning raamatupidamiselaste konsultatsioonide andmine, äriplaanide koostamine.

2005. aastal olid ettevõtte müügitulud 847,8 tuhat krooni, millest üle 90% moodustas raamatupidamisteenuste müük. Järgneval majandusaastal prognoosime seoses kliendibaasi laienemisega 15% käibe kasvu.

Ärikasum moodustas 2005. aastal müügituludest 18,2%, mis on 74,3 tuhande krooni ehk 5,5% võrra vähem kui sellele eelnenud majandusaasta näitaja. Ärikasumi vähenemise põhjuseks oli peamiselt tööjõukulude osakaalu suurenemine aruandeaastal. Puhaskasum moodustas 2005. aastal 107,2 tuhat krooni, mis on 121,7 tuhat krooni ehk 11% väiksem eelnevast majandusaastast. Puhaskasumi kujunemisel oli oluliseks mõjutajaks dividendidelt tasutud tulumaks.

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 4. Palgakulud olid 442,2 tuhat krooni, juhatuse liikmetele maksti juhatuse liikme tasudena (sh. sotsiaalmaksud) 119,7 tuhat krooni. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.



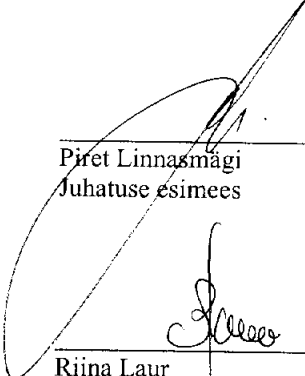
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON

Juhatus kinnitab oma parimas teadmises lehekülgedel 5 kuni 12 toodud OÜ Salacia Raamatupidamisbüroo 2005. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

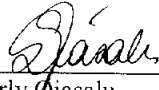
1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamiselused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. Raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ Salacia Raamatupidamisbüroo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



Piret Linnasmägi
Juhatusesimees



Riina Laur
Juhatuseliige



Sirly Pjasalu
Juhatuseliige

21. 02. 2006

Kuupäev

21. 02. 2006

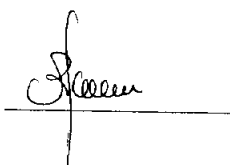
Kuupäev

21. 02. 2006

Kuupäev

BILANSS

<i>(kroonides)</i>	31.12.2005	31.12.2004 (korrigeeritud)
A K T I V A (VARAD)		
Käibevara		
Raha	147 664	112 731
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu <i>(Lisa 2)</i>	141 985	146 741
Ettemaksed teenuste eest <i>(Lisa 3)</i>	10 754	4 585
Kokku	152 739	151 326
Varud		
Materjalid	750	0
Käibevara kokku	301 153	264 057
Põhivara		
Materiaalne põhivara <i>(Lisa 4)</i>		
Muu materiaalne põhivara	36 579	49 581
Immateriaalne põhivara <i>(Lisa 4)</i>		
Muu immateriaalne põhivara	18 208	25 994
Põhivara kokku	54 787	75 575
A K T I V A (VARAD) K O K K U	355 940	339 632
P A S S I V A (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)		
KOHUSTUSED		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed		
Võlad tarnijatele	3 758	2 722
Maksuvõlad <i>(Lisa 5)</i>	52 174	45 908
Võlad töövõtjatele <i>(Lisa 6)</i>	73 942	22 129
Kokku	129 874	70 759
Lühiajalised kohustused kokku	129 874	70 759
KOHUSTUSED KOKKU	129 874	70 759
OMAKAPITAL		
Osakapital nimiväärtuses <i>(Lisa 7)</i>	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	74 873	0
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	107 193	228 873
OMAKAPITAL KOKKU	226 066	268 873
P A S S I V A (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU	355 940	339 632



KASUMIARUANNE

SKEEM 1

<i>(kroonides)</i>	2005	2003-2004
Äritulud		
Müügitulu <i>(Lisa 8)</i>	847 779	965 887
Muud äritulud	5 148	5 261
Äritulud kokku	852 927	971 148
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal, teenused	2 529	2 469
Mitmesugused tegevuskulud	111 668	134 974
Tööjõukulud		
Palgakulud	421 287	437 833
Sotsiaalmaksud	140 584	146 260
Põhivara kulum ja väärtuse langus <i>(Lisa 4)</i>	20 788	18 137
Muud ärikulud	1 509	2 602
Ärikulud kokku	698 365	742 275
Ärikasum (-kahjum)	154 562	228 873
Kasum (-kahjum) majandustegevusest	154 562	228 873
Tulumaks	-47 369	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	107 193	228 873



RAHAVOOGUDE ARUANNE

<i>(kroonides)</i>	2005	2003-2004
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	154 562	228 873
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus <i>(Lisa 4)</i>	20 788	18 137
Äritegevusega seotud nõuete muutus	-1 413	-151 326
Varude muutus	-750	0
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	59 115	70 759
Makstud ettevõtte tulumaks	-47 369	0
Rahavood äritegevusest kokku	184 933	166 443
Rahavood investeerimisest		
Materiaalse põhivara soetus <i>(Lisa 4)</i>	0	-93 712
Rahavood investeerimisest kokku	0	-93 712
Rahavood finantseerimisest		
Makstud dividendid <i>(Lisa 7)</i>	-150 000	0
Rahavood finantseerimisest kokku	-150 000	0
Rahavood kokku	34 933	72 731
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	112 731	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	34 933	72 731
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	147 664	112 731



OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

<i>(kroonides)</i>	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 29.09.2003	40 000	0	0	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	228 873	228 873
Saldo seisuga 31.12.2004	40 000	0	228 873	268 873
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	4 000	-4 000	0
Makstud dividendid	0	0	-150 000	-150 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	107 193	107 193
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	182 066	226 066



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev raamatupidamise aruanne on koostatud perioodi 01.01-31.12.2005 kohta, eelneva perioodi võrdlusandmed on perioodi 29.09.2003-31.12.2004 kohta (ettevõtte eelmise, so. esimese majandusaasta pikkuseks oli 15 kuud).

2005. 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.

Esitusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Seoses muudatustega Raamatupidamise seaduses ning RTJ 2 "Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes" on ka käesolevas aastaaruandes muudetud kasutatavat bilansiskeemi. Võrreldavuse tagamiseks on eelmise perioodi andmete esitus viidud vastavusse uue esitusviisiga. Juhendite muudatuste rakendamine ei põhjutanud muudatusi olemasolevates arvestuspõhimõtetes ning ei mõjutanud ettevõtte majandustulemust.

Kirjel muud viitvõlad kajastatati kuni 01.01.2005 aruandeperioodi välja maksmata töötasudelt (väljamaks järgmisel aruandeaastal) arvestatud ning kuludesse kantud sotsiaalmaksu 33% ning töötuskindlustusmakset 0,5%. Seoses Raamatupidamise Toimkonna soovitusel kajastada neid tekkepõhiselt arvestatud makse bilansikirjel "Maksuvõlad", on muudetud 1. jaanuarist 2005 andmete esitusviisi. Nimetatud maksude eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitusviisiga, st. korrigeeritud on ka 2004. aasta võrdlusandmeid:

Bilansikirje	2004 (korrigeeritud)	2004 (esialgne)
Maksuvõlad	45 908	40 465
Viitvõlad - muud	0	5 443

Raha

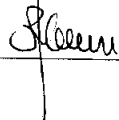
Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, raha ettevõtte arveldusarvel.

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 on hinnatud iga ostja kohta eraldi.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 4000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 4000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väikevahendite üle, maksumusega üle 500 krooni, peetakse arvestust bilansiväliselt.



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 (võlad tarnijatele, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korregeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

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 23/77 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 lisades.

Tulude arvestus

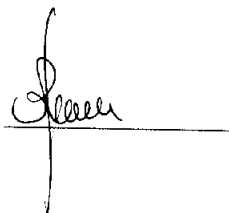
Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

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 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 korregeeritud 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 ilmsid bilansi kuupäeva 31. detsember 2005 ja aruande koostamispäeva 13. veebruar 2006 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2005	31.12.2004
Ostjatelt laekumata arved	155 538	149 658
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-13 553	-2 917
Nõuded ostjate vastu kokku	141 985	146 741
Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindluses:		
	31.12.2005	31.12.2004
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-2 917	0
Täiendav ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	-10 636	-2 917
Ebatõenäoliselt laekuvad arved kokku	-13 553	-2 917

Lisa 3 Ettemaksed (ettemakstud kulud)

	31.12.2005	31.12.2004
Ettemakstud reklaam	8 321	2 650
Perioodika	2 433	1 935
KOKKU:	10 754	4 585

Lisa 4 Materiaalne ja immateriaalne põhivara

	Muu materiaalne põhivara	Immateriaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004			
Soetusmaksumus	61 070	32 642	93 712
Akumuleeritud kulum	-11 489	-6 648	-18 137
Jääkväärtus	49 581	25 994	75 575
Aruandeperioodil toimunud muutused			
Müük ja mahakandmine	0	-4 195	-4 195
Müüdud ja mahakantud põhivara kulum	0	4 195	4 195
Arvestatud kulum	-13 002	-7 786	-20 788
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



Lisa 5 Maksukohustused

	31.12.2005	31.12.2004
Maksuvõlad		
Käibemaks	11 628	11 244
Kinnipeetud tulumaks	5 559	11 567
Sotsiaalmaks	10 013	16 409
Töötuskindlustusmaksed	380	627
Kohustusliku kogumispensioni maksed	124	618
Maksude viitvõlad		
Sotsiaalmaks	24 316	5 381
Töötuskindlustusmaksed	154	62
Maksuvõlad kokku:	52 174	45 908

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

Võlad töövõtjatele sisaldavad töövõtjate poolt bilansipäevaks välja teenitud ning arvestatud, kuid välja maksmata töötasu ning juhatuse liikme tasusid brutosummas 73 682 krooni (2005:16 304 krooni), väljateenitud puhkuse arvestatud reservi summas 260 krooni (2005: 5 825 krooni).

Lisa 7 Omakapital

	31.12.2005	31.12.2004
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	3	3
Osade nimiväärtus (kroonides)	20400;9800;9800	20400;9800;9800

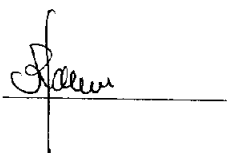
2005. aastal on osanikele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 150 000 krooni. Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu (maksumäär 24/76) summas 47 369 krooni.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2005 moodustas 182 066 (31. detsember 2004: 228 873) krooni. Dividendide väljamaksmisel osanikele alates 1. jaanuarist 2006 kaasneb sellega tulumaksukulu 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 140 191 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 41 875 krooni.

Lisa 8 Müügitulud

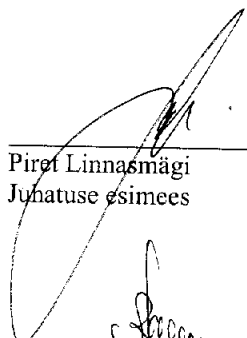
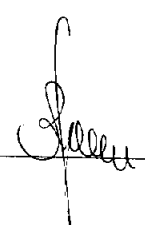
- a) geograafiliste piirkondade lõikes: Eesti Vabariik
b) tegevusalade lõikes:

	2005	2004
Raamatupidamisteenused	819 898	929 781
Konsultatsioon, dokumentide haldus	27 881	36 061
Tulu kaupade müügist	0	45
Müügitulud kokku:	847 779	965 887



JUHATUSE ALLKIRJAD 2005. A. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ SALACIA Raamatupidamisbüroo 2005. aasta majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 21. 02 2006 otsusega, allkirjastamine:


Piret Linna
Juhatusesimees21. 02. 2006
Kuupäev
Riina Laur
Juhatuseliige21. 02. 2006
Kuupäev
Sirly Ojasalu
Juhatuseliige21. 02. 2006
Kuupäev

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	74 873
2005. aasta puhaskasum	107 193
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005:	182 066

Osaühing SALACIA Raamatupidamisbüroo juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada kogunenud kasum alljärgnevalt:

Dividendideks	140 190
Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	41 876



OSAÜHING SALACIA RAAMATUPIDAMISBÜROO
OSANIKE NIMEKIRI

2005. aasta majandusaasta aruande kinnitamise seisuga:

1. PIRET LINNASMÄGI, 1 osa nimiväärtusega 20 400 krooni;
Isikukood: 47012106010
Elukoht: Papli 5-3, Pärnu, 80012 Pärnu
2. RIINA LAUR, 1 osa nimiväärtusega 9 800 krooni;
Isikukood: 47804220349
Elukoht: Kastani põik 25-2, 80020 Pärnu
3. SIRLY OJASALU, 1 osa nimiväärtusega 9 800 krooni;
Isikukood: 47310054217
Elukoht: Turu 4a, 80033 Pärnu

