

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus	aruandeaasta lõpp
01.01.2005	31.12.2005

ONLINE RAAMATUPIDAMINE OÜ

äriregistri kood	10954503
aadress	Retke tee 6-3 Tallinn 13415
telefon	+372-6807 722
faks	+372-6101 506
tegevjuht	Piret Prinzmann
põhitegevusalad	raamatupidamisteenused ja -konsultatsioonid, äriühingute asutamine, kaubandus- ja vahendustegevus, välismajandustegevus, ärikonsultatsioonid, äriprojektide vahendamine, reklaamteenus, kujundus- ja disainitööd ja -konsultatsioonid, koolitustegevus (kuni 6 kuud), mootorsõidukite ost-müük, transporditeenused, kinnis- ja -vallasvara, ehitusmaterjalid, ehitustööde organiseerimine
majandusaasta aruandele	- kahjumi katmise ettepanek
lisatud dokumendid	- osanike nimekiri

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhatuse deklaratsioon	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE PÕHIARUANDED	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne (skeem 1)	6
Rahavoogude aruanne (kaudne meetod)	7
Omakapitali muutuse aruanne	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid	9
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 3. Maksude ettemaksed ja tagasinõuded ning maksuvõlad	10
Lisa 4. Materiaalse põhivara liikumine	10
Lisa 5. Müügitulu	11
Lisa 6. Tehingud seotud osapooltega	11
MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK	12
MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD	13
OSANIKE NIMEKIRI SEISUGA 31.12.2005	14

TEGEVUSARUANNE

Üldinfo

Online Raamatupidamine OÜ on asutatud 17.06.2003 ja kuulub 55% eraisikutele ja 45% Eesti äriühingule. Ettevõtte põhitegevusalad on raamatupidamisteenused ja -konsultatsioonid, äriühingute asutamine, kaubandus- ja vahendustegevus, välismajandustegevus, ärikonsultatsioonid, äriprojektide vahendamine, reklaamteenus, kujundus- ja disainitööd ja -konsultatsioonid, koolitustegevus (kuni 6 kuud), mootorsõidukite ost-müük, transporditeenused, kinnis- ja vallasvara, ehitusmaterjalid, ehitustööde organiseerimine.

Äritegevuse ülevaade

Aastal 2005 oli ettevõtte müügitulu 460 tuhat krooni. Aastaks 2006 planeeritakse müügitulu tõusu 60%, mis plaanitakse saavutada tegevuse laiendamisega. Äritegevusel puudub tsüklilisus ja hooajalisus. Ettevõtte majandustegevusele ja -tulemustele avaldas olulist mõju arendamisega seotud tegevused (investeeringud IT-tehnoloogiasse).

Aastal 2005 soetati põhivara summas 204 tuhat krooni. Aastal 2006 põhivara soetada ei ole plaanis. Aastal 2005 puudusid ettevõttel valuutakurssidega ja intressimääradega seonduvad riskid.

Töötajad ja juhtkond

Online Raamatupidamine OÜ juhatus koosneb kahest liikmest, kelle tööd aruandeaastal ei tasustatud. Ettevõttes töötas aastal 2005 keskmiselt 1 inimene (juhatuse liige), kelle töötasu kokku oli koos sotsiaalmaksudega 11 tuhat krooni.

Peamised finantssuhtarvud	2005	2004	Valemid
Käibe tõus võrreldes eelm.aastaga (%)	2 305	121	
Maksevõime kordaja (korda)	0,49	2,65	= (käibevara - varud) / lühiajalised kohustused
Likviidsuskordaja (korda)	0,24	0,13	= raha / lühiajalised kohustused
Raha laekumiseväldde (päeva)	50	16	= (deb.võlgnevus - ostjate ettemaksed) / keskm.müügitulu päevas
Aktivate käibesagedus (korda)	1,21	0,07	= müügitulu / keskmine aktiva
Võlakordaja (korda)	0,78	0,28	= kohustused / passiva
Laenukordaja (korda)	3,56	0,38	= kohustused / omakapital
Käibe puhaskasum (korda)	-35,37	-170,27	= puhaskasum / müügitulu x 100%
Aktivate rentaal ROA (%)	-42,76	-11,16	= puhaskasum / keskmine aktiva x 100%
Omakapitali rentaal ROE (%)	-94,87	-23,83	= puhaskasum / keskmine omakapital x 100%

JUHATUSE DEKLARATSIOON

Online Raamatupidamine OÜ juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 1 kuni 14 toodud aasta 2005 raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Online Raamatupidamine OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Online Raamatupidamine OÜ on jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

30.06.2006

Piret Prinzmann
juhatuse liige

30.06.2006

Laur-Kalevi Tamm
juhatuse liige

BILANSS

AKTIVA (varad)	31.12.2005	31.12.2004	Lisa number
Käibevara			
Raha	75 827	12 385	
Nõuded ja ettemaksed	80 266	244 998	
Nõuded ostjate vastu	63 587	826	2
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	21 573	3
Muud lühiajalised nõuded	0	205 226	
Ettemaksed teenuste eest	16 679	17 373	
Varud (müügiks ostetud kaubad)	8 828	0	
KÄIBEVARA KOKKU	164 921	257 383	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	246 330	92 783	4
PÕHIVARA KOKKU	246 330	92 783	
AKTIVA (varad) KOKKU	411 251	350 166	
PASSIVA (kohustused ja omakapital)			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	300 000	0	6
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	300 000	0	
Võlad ja ettemaksed	21 058	97 182	
Võlad tarnijatele	14 651	92 858	
Maksuvõlad	3 875	0	3
Muud võlad	2 532	4 324	
Lühiajalised kohustused kokku	321 058	97 182	
KOHUSTUSED KOKKU	321 058	97 182	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	
Ülekurss	152 984	205 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	0	-19 428	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-162 791	-32 588	
OMAKAPITAL KOKKU	90 193	252 984	
PASSIVA (kohustused ja omakapital) KOKKU	411 251	350 166	

KASUMIARUANNE

(skeem 1)

ÄRITULUD	2005	2004	Lisa number
Müügitulu	460 309	19 139	5
ÄRITULUD KOKKU	460 309	19 139	
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-49 130	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-511 975	-46 415	
Tööjõukulud	-11 390	0	
Palgakulu	-8 532	0	
Sotsiaalmaks	-2 858	0	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-50 676	-5 350	4
Muud ärikulud			
ÄRIKULUD KOKKU	-623 171	-51 765	
ÄRIKASUM	-162 862	-32 626	
FINANTSTULUD JA KULUD			
Kasum (kahjum) valuutakursi muutusest	-5	0	
Intressitulud	76	38	
FINANTSTULUD JA KULUD KOKKU	71	38	
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST	-162 791	-32 588	
ARUANDEAASTA KASUM	-162 791	-32 588	

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kaudne meetod)

RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	2005	2004	Lisa number
Ärikasum	-162 862	-32 588	
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	50 676	5 350	4
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	164 732	-103 255	
Varude muutus	-8 828	0	
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	-76 124	83 970	
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU	-32 406	-46 523	

RAHAVOOD INVESTEERIMISEST			
Materiaalse põhivarade soetamine	-204 223	-73 612	4
Intresside laekumine	76	0	
RAHAVOOD INVESTEERIMISEST KOKKU	-204 147	-73 612	

RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST			
Osade emiteerimine	0	60 000	
Ülekurss	0	205 000	
Saadud laen	364 100	-266 500	6
Saadud laenu tagasimaksed	-64 100	66 500	6
RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST KOKKU	300 000	65 000	

RAHAJÄÄGI KOGUMUUTUS	63 447	-55 135	
----------------------	--------	---------	--

Raha algjääk	12 385	67 520
Rahajäägi muutus	63 447	-55 135
Valuutakursside muutuste mõju	-5	0
Raha lõppjääk	75 827	12 385

OMAKAPITALI MUUTUSE ARUANNE

	Osakapital	Ülekurs	Eelmiste per. jaotamata kasum	Aruandeaasta kasum	Kokku
Seisuga 01.01.04	40 000			-19 428	20 572
Emiteeritud osad	60 000				60 000
Ülekurs		205 000			205 000
Eelm.per.jaotamata kahjum			-19 428	19 428	0
Kahjum 2004				-32 588	-32 588
Seisuga 31.12.04	100 000	205 000	-19 428	-32 588	252 984
Seisuga 01.01.05	100 000	205 000	-19 428	-32 588	252 984
Eelm.per.jaotamata kahjum			-32 588	32 588	0
Kahjumi katmine ülekursist		-52 016	52 016		0
Kahjum 2005				-162 791	-162 791
Seisuga 31.12.05	100 000	152 984	0	-162 791	90 193

Vastavalt Online Raamatupidamine OÜ põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 40 000.- krooni ja maksimaalseks suuruseks 160 000.- krooni.

LISA 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid

Online Raamatupidamine OÜ raamatupidamise aastaaruanne 2005. aasta kohta on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Ettevõtte kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2. lisas toodud kasumiaruande skeemi number 1. Kõik andmed raamatupidamise aastaaruandes on esitatud Eesti kroonides.

Rahavoogude aruanne

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 5000 krooni ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutusele võtmist võimaldavatest väljaminekutest. Kasutatud põhivara soetamisel määratakse amortisatsiooninorm igale objektile eraldi vastavalt tema tegelikule kasutuseale. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit ja amortisatsiooninorm 20% on kasutusel nii arvutustehnikal kui ka inventaril.

Varud

Tooraine ja materjal ning ostetud kaup müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud veo ning teistest otsestest väljaminekutest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varud on bilansis kajastatud, lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimise maksumus ning nende kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit.

Tulu

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. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Nõuete hindamine

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete hindamisel on vaadeldud igat nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Tehingud välisvaluutas

Tehingud välisvaluutas kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Aruandes on valuutapõhised monetaarsed kirjed ümber hinnatud bilansi kuupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi järgi. Ümberhindlusest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes.

LISA 2. Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arveid on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Majandusaastal ei kantud nõudeid kuluks ega ka bilansist välja.

LISA 3. Maksude ettemaksed ja tagasinõuded ning maksuvõlad

Maksuliik	Ettemaks	31.12.2005	Ettemaks	31.12.2004
		Maksuvõlg		Maksuvõlg
Käibemaks	0	3 875	21 573	0
Kokku	0	3 875	21 573	0

LISA 4. Materiaalse põhivara liikumine

Rühm	Inventar	Tehnika	Kokku
Soetusmaksumus 01.01.2005	7 668	92 694	100 362
Soetamine	17 215	187 008	204 223
Müük	0	0	0
Soetusmaksumus 31.12.2005	24 883	279 702	304 585
Akumuleeritud kulum 01.01.2005	0	7 579	7 579
Aruandeaastal arvestatud kulum	4 326	46 350	50 676
Müüdud põhivara kulum	0	0	0
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	4 326	53 929	58 255
Jääkmaksumus 01.01.2005	7 668	85 115	92 783
Jääkmaksumus 31.12.2005	20 557	225 773	246 330

Aruande perioodil põhivara allahinnatud ei ole.

LISA 5. Müügitulu

Müügitulu jm. äritulud tegevusalade lõikes	2005		2004	
Raamatupidamisteenused	420 985	91,5%	14 502	75,8%
Muud teenused	10 260	2,2%	4 637	24,2%
Ostetud kaupade müük	29 064	6,3%	0	0,0%
Kokku	460 309	100%	19 139	100%

Müügitulu riikide lõikes	2005		2004	
Eesti	446 774	97,1%	19 139	100%
Soome	1 565	0,3%	0	0,0%
Läti	11 970	2,6%	0	0,0%
Kokku	460 309	100%	19 139	100%

LISA 6. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapoolteks loetakse:

- emaettevõtja (ning ettevõtja omanikud);
- konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad;
- tegev- ja kõrgem juhtkond, nende lähikondlased ja nendega seotud firmad.

Lühiajalised laenukohustused	31.12.2005	31.12.2004	Lisa number
Smartgate OÜ (intress 3,5%)	300 000	0	
Lühiajalised laenukohustused kokku	300 000	0	

MAJANDUSAASTA KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Vaba omakapital seisuga 31.12.2005

ülekurss	152 984
kahjum aruandeaasta 2005 majandustegevusest	-162 791
kokku jaotamata kasum (kahjum)	-9 807

Katta majandusaasta kahjum ülekursi arvelt summas 152 984.- krooni ja ülejäänud kahjum summas 9 807.- krooni kanda eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjumi) arvele.

MAJANDUSAASTA ARUANDE 2005 ALLKIRJAD

Online Raamatupidamine OÜ on koostanud 2005 majandusaasta aruande, mis on kinnitatud 30.06.2006 osanike üldkoosoleku poolt otsusega, allkirjastamine 30.06.2006:

Juhatuse liikmed	Allkiri
Piret Prinzmann	_____
Laur-Kalevi Tamm	_____

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing ONLINE RAAMATUPIDAMINE (registrikood: 10954503) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Piret Prinzmann (juhatuse liige)

Kinnitanud

15.09.2006