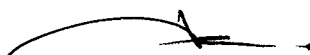


MAJANDUSAASTA ARUANNE

Kontaktandmed:

Äriühingu nimetus:	OÜ D5 Consultancy
Põhitegevusala:	Juhtimis- ja turunduskonsultatsioonid
Juriidiline aadress:	Kreutzwaldi 10 – 13, 10124 Tallinn
Äriregistri nr:	11041189
Telefon:	+372 5018 200
E-post:	henri.kasper@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.jaanuar – 31.detsember
Juhatus:	
Juhatuse liige	Henri Käsper
Audiitor:	Kersti Liibert
Lisa:	
Sõltumatu audiitori aruanne	

Kinnitamine:



juhatuse liige

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 3 Maksud	13
Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara	13
Lisa 6 Sidusettevõtted	14
Lisa 7 Omakapital	14
Lisa 8 Müügitulu	15
Lisa 9 Tehingud seotud osapooltega	15
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused	15
Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek	16
Juhatuse ja nõukogu allkirjad majandusaasta aruandele	17

Kinnitamine: 
juhatuse liige

Tegevusaruanne

2006. aastal oli OÜ D5 Consultancy käive 869 tuhat krooni ning kasum 814 tuhat krooni. Käive kasvas 23% ja kasum 95%. Ärikasum moodustas müügitulust 85% (2005. aastal 59%).

Ettevõtte tegeles peamiselt organisatsioonide kommunikatsioonitegevuse nõustamisega.

2006. aastal omandati investeerimise eesmärgil 30% osalus KPMS & Partnerid OÜ-s.

2007. aastal on kavas jätkata kommunikatsioonialaste konsultatsioonidega. Samuti on kavas laiendada investeerimisalast tegevust vastavalt võimalustele.

Juhatusel liikmele 2006. aastal tasu ei makstud. Aruandeaasta lõpu seisuga oli 2 töötajat, neist üks lapsehoolduspuhkusel. Aruandeaastal maksti töötasudeks 12 tuhat krooni koos sotsiaalmaksudega.

Kinnitamine: 
juhatuse liige

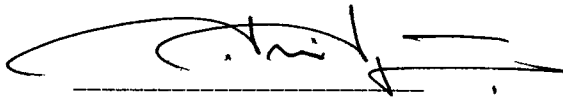
Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 15 toodud OÜ D5 Consultancy 2006.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ D5 Consultancy on jätkuvalt tegutsev ettevõte.



Henri Käsper
juhatuse liige

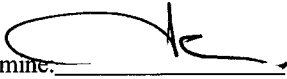
Tallinn, 29. juuni 2007

Kinnitamine: 
juhatuse liige

Bilanss

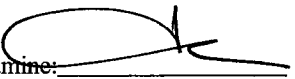
(tuhandetes kroonides)

	<i>Lisa nr.</i>	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha		558	620
Lühiajalised finantsinvesteeringud	2	157	0
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>		183	94
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	4	170	163
Kokku		353	257
Varud			
<i>Müügiks ostetud kaubad</i>		17	17
Käibevara kokku		1.085	894
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
<i>Sidusettevõtete aktsiad või osad</i>		1.102	24
Materiaalne põhivara			
<i>Masinate ja seadmed</i>	5	101	10
Põhivara kokku		1.203	34
VARAD KOKKU		2.288	928
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		0	20
<i>Võlad töövõtjatele</i>		1	0
<i>Maksuvõlad</i>	3	30	45
KOHUSTUSED KOKKU		31	65
OMAKAPITAL	7		
Osakapital		800	40
Kohustuslik reservkapital		4	4
Jaotamata kasum		1.453	819
OMAKAPITAL KOKKU		2.257	863
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		2.288	928

Kinnitamine: 
 juhatuse liige

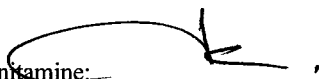
Kasumiaruanne
 (tuhandetes kroonides)

		01.01.2006 - 31.12.2006	01.01.2005 - 31.12.2005
	<i>Lisa nr.</i>		
Müügitulu	8	869	705
Kaubad, toore, materjal ja teenused		- 18	- 3
Mitmesugused tegevuskulud		- 69	- 74
Tööjõu kulud			
<i>Palgakulu</i>		- 9	- 154
<i>Sotsiaalmaksud</i>		- 3	- 47
Kokku		- 12	- 201
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	- 35	- 11
Ärikasum		735	416
Finantstulud ja -kulud			
<i>Finantstulud ja -kulud investeringuult</i>			
<i>Sidusettevõtetesse</i>		87	0
<i>Muud finantstulud ja -kulud</i>		82	1
Kokku		169	1
Kasum enne tulumaksustamist		904	417
Tulumaks	7	- 90	0
Aruandeaasta puhaskasum		814	417

Kinnitanime:  ,
 juhatuse liige

Rahavoogude aruanne
 (tuhandetes kroonides)

		01.01.2006 - 31.12.2006	01.01.2005 - 31.12.2005
Lisa nr.			
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		735	415
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	35	11
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		- 96	- 94
Varude muutus		0	- 17
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		- 34	51
Makstud ettevõtte tulumaks	7	- 90	0
Kokku rahavood äritegevusest		550	366
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus	5	- 127	0
Sidusettevõtete soetus	6	- 1.000	- 24
Sidusettevõtete müük	6	500	0
Muude finantsinvesteeringute soetus		- 83	0
Antud laenud		0	- 163
Saadud intressid		8	1
Saadud dividendid		390	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		- 312	- 186
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	7	- 300	0
Rahavood kokku		- 62	180
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		620	440
Raha ja raha ekvivalentide muutus		- 62	180
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		558	620

Kinnitamine: 
 juhatuse liige

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Osakapi tal	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
31.12.2004	40	0	406	446
Reservkapitali moodustamine	0	4	-4	0
2005.a. puhaskasum	0	0	417	417
31.12.2005	40	4	819	863
Dividendide maksmine	0	0	-300	-300
Osakapitali suurendamine	760	0	0	760
Finantsinvesteeringute ümberhindlus (vt. Lisa 6)	0	0	120	120
2006.a. puhaskasum	0	0	814	814
31.12.2006	800	4	1.453	2.257

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 7.

Kinnitamine: 
 juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ D5 Consultancy 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Alates 1.jaanuarist 2005 on rakendunud mitmed muudatused kehtivate Raamatupidamise Toimkonna juhendite tekstides, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1.jaanuarist 2005 alanud majandusaastast. Juhendite muudatuste rakendamine ei põhjutanud olulisi muudatusi olemasolevates arvestuspõhimõtetes ning ei mõjutanud ettevõtte majandustulemust. Finantsaruannetes kajastatud informatsiooni esitusviisi on muudetud ning on avaldatud täiendavat informatsiooni aurande lisades. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitusviisiga.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtusel kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ostjate vastu

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

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest 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 tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud

Kinnitamine:



juhatuse liige

kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Sidusettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil.

Tulu investeeringult kajastatakse ainult selles ulatuses, milles ettevõttele tehakse väljamakseid pärast investimisobjekti omandamiskuupäeva tekkinud akumulieeritud kasumist. Sellist kasumit ületavaid väljamakseid loetakse investeeringu tagastamiseks ja lahutatakse investeeringu soetusmaksumusest.

Nende sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotol põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütarettevõtjad kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügiikulud, või bilansilises väärtusest, olenevalt kumb on madalam; ning omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügiikulud, või bilansilises väärtusest, olenevalt kumb on madalam.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub samaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluad, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|----------------------|-----|
| - Masinad ja seadmed | 20% |
| - Arvutustehnika | 50% |

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilise jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas Varade väärtuse langus).

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

Kinnitamine: _____
juhatuse liige

Varade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

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 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77 ning kuni 31. detsembrini 2005 maksumäär 24/76) 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.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mitte-monetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane

Kinnitamine: _____
juhatuse liige

väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

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.

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 aktsionäridele.

Kinnitamine:



juhatuse liige

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

Aruandeaastal soetati OMX börsil noteeritud aktsiaid hinnaga 82 tuhat krooni. Bilansipäeval hinnati aktsiad turuhinda, millest saadi finantstulu 75 tuhat krooni.

Lisa 3 Maksud (tuhandetes kroonides)

Maksuliik	31.12.2006	31.12.2005
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1	0
Kinnipeetud tulumaks	0	15
Kohust. kogumispensioni makse	0	1
Käibemaks	28	11
Sotsiaalmaks	1	17
Töötuskindlustusmaks	0	1
Kokku	30	45

Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded (tuhandetes kroonides)

	Laen, OÜ Oju Majakas	Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
Saldo 31.12.2006	170	31.12.2007	4%
Saldo 31.12.2005	163	31.12.2006	4%

Aruandeaastal pikendati lühiajalise laenu tähtaega aasta võrra ja võeti tekkepõhiselt arvele laenuintressid summas 7 tuhat krooni.

Lisa 5 Materiaalne põhivara (tuhandetes kroonides)

	Masinad ja seadmed
Soetusmaksumus 31.12.2004	23
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	- 2
Jääkmaksumus 31.12.2004	21
2005.a. muutused:	
Amortisatsioonikulu	- 11
Soetusmaksumus 31.12.2005	23
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	- 13
Jääkmaksumus 31.12.2005	10
2006.a. muutused:	
Ostud ja parendused	126
Amortisatsioonikulu	- 35
Soetusmaksumus 31.12.2006	149
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	- 48
Jääkmaksumus 31.12.2006	101

Kinnitamine: 
 juhatuses liige

Lisa 6 Sidusettevõtted
(tuhandetes kroonides)

	Oju Majakas OÜ	KPMS & Partnerid OÜ	Kokku
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	
Põhitegevusala	Majutusteenused	Suhtekorraldusteenused	
Aasta alguses:			
Osaluse %	50	0	
Osalus invest.objekti omakapitalis	24	0	24
Firmaväärtus	0	0	0
Osaluse bilansiline väärtus	24	0	24
Muutused:			
Omandatud osaluse % (+)	0	40	
Müüdud osaluse % (-)	0	10	
Omandatud osaluse soetusmaksumus (+)	0	1.760	1.760
Müüdud osaluse soetusmaksumus (-)	0	500	500
Omandatud osaluse õiglase väärtus (+)	0	1.834	1.834
Müüdud osaluse õiglase väärtus (-)	0	453	453
Omandatud osaluse firmaväärtus (+)	0	-74	-74
Müüdud osaluse firmaväärtus (-)	0	47	47
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud			
kasum(+) / kahjum(-)	-6	93	87
Saadud dividendid	0	-390	-390
Firmaväärtuse mahakandmine *	0	120	120
Aasta lõpus:			
Osaluse %	50	30	
Osalus invest.objekti omakapitalis	18	1.084	1.102
Firmaväärtus	0	0	0
Osaluse bilansiline väärtus	18	1.084	1.102

03.02.2006.a. Soetati 20% KPMS & Partnerid OÜ (edaspidi KPMS) osakapitalist soetushinnaga 1.000, firmaväärtusega 94 tuhat krooni. 01.03.2006.a. Müüdi 10% KPMS osakapitalist hinnaga 500 tuhat krooni. 01.06.2006.a. saadi 20% KPMS osakapitalist mitterahalise sissemaksena (vt. ka Lisa 7), hinnanguline väärtus 760, negatiivne firmaväärtus 168 tuhat krooni.

* Aruandeaastal soetatud KPMS osalusest tekkinud firmaväärtus, ehk ostuhinna ja bilansilise maksumuse vahe, on kantud eelmiste perioodide jaotamata kasumisse. Rakendatud on korrigeeritud ostumeetodit (RTJ11), kuna ostutehing ei toimunud turutingimustes.

KPMS on ühise kontrolli all olev äriühing.

Lisa 7 Omakapital

	31.12.2006	31.12.2005
Osakapital (tuhandetes kroonides)	800	40
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (tuhandetes kroonides)	800	40

Aruandeaastal laiendati osakapitali mitterahalise sissemaksuga, milleks oli 20% OÜ KPMS ja Partnerid osakapitalist. Sissemakse hinnanguline väärtus oli 760 tuhat krooni. Vaata ka Lisa 6.

2006. aastal on osanikule välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 300 tuhat krooni (2005.a 0 krooni). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 90 tuhat krooni (2005.a summas 0 krooni).

Kinnitamine: 
juhatuse liige

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2006 moodustas 1.453 (31. detsember 2005: 819) tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendidena välja maksta 1.133 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 320 tuhat krooni. Seisuga 31. detsember 2005 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 631 tuhat krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 188 tuhat krooni.

Lisa 8 Müügitulu
(tuhandetes kroonides)

Geograafiliselt:	2006.a.		2005.a.	
Eesti	100,0%		100,0%	
Tegevusalade järgi:	2006.a.		2005.a.	
	summa	%	summa	%
Juhtimis- ja turunduskonsultatsioonid	869	100%	705	100%

Lisa 9 Tehingud seotud osapooltega

OÜ D5 Consultancy aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- sidusettevõtjaid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tehingud seotud osapooltega:

	2006.a.	2005.a.
	<u>Sidusettevõtted</u>	<u>Sidusettevõtted</u>
Teenuste müük	639	568
Laenu andmine *	0	163
Kokku	639	731

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2006.a.	31.12.2005.a.
	<u>Sidusettevõtted</u>	<u>Sidusettevõtted</u>
Nõuded ostjate vastu	59	94
Muud lühiajalised nõuded *	170	163
Kokku	229	257

* vt. ka Lisa 4

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused

Maksuhaldur ei ole aastatel 2005 – 2006 viinud läbi ettevõttes maksurevisjoni.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Kinnitamine: 
juhatuse liige

Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek

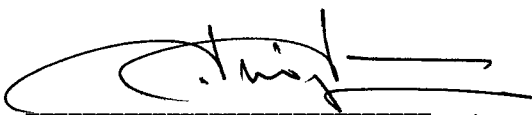
OÜ D5 Consultancy juhatuse liige teeb ainuosanikule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum summas 814 tuhat krooni alljärgnevalt:

- 1) dividendid – 390 tuhat krooni
- 2) kohustuslik reservkapital – 76 tuhat krooni
- 3) jaotamata kasum – 348 tuhat krooni

Kinnitamine: 
juhatuse liige

Juhatuse ja nõukogu allkirjad majandusaasta aruandele

OÜ D5 Consultancy 2006. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ainuosaniku poolt
29.06.2007.a. otsusega, allkirjastamine 29.06.2007.a.:



Henri Käsper
juhatuse liige



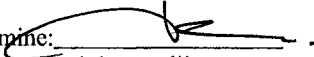
Katri Käsper
nõukogu liige



Heiki Laja
nõukogu liige



Reet Laja
nõukogu liige

Kinnitamine: 
juhatuse liige

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

D5 Consultancy OÜ osanikule

Olen auditeerinud D5 Consultancy OÜ (edaspidi ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2006, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on toodud lehekülgedel 4 kuni 15.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Minu kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et ma olen vastavuses eetikanõuetega ning et planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usun, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Minu arvates kajastab lehekülgedel 4 kuni 15 esitatud raamatupidamise aastaaruanne, kus ettevõtte varade maht seisuga 31. detsember 2006 oli 2 288 tuhat krooni ja siis lõppenud majandusaasta tulemuseks oli kasum 814 tuhat krooni, olulises osas õigesti ja õiglaselt D5 Consultancy OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2006 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

29. juuni 2007



Kersti Liibert
Vannutatud audiitor
Audiitorteenuse OÜ