

OÜ UP Helling

Äriniimi	OÜ UP Helling	
Äriregistri kood	10722579	
Aadress Tallinn 10922	OÜ UP HELLING Majandusaasta aruanne 2004	Kadaka pst.115A,
Telefon		6724 091
Faks	6268 777	
Põhitegevusala	Konsultatsiooniteenused	
Majandusaasta algus	1. jaanuar	
Majandusaasta lõpp	31. detsember	
Juhataja	Andris Jegers	

Lisatud dokumendid	1. Kasumi jaotamise ettepanek 2. Üle 10 protsendi osasid omavate osanike nimekiri
---------------------------	--

Sisukord

<u>Tegevusaruanne 2004.....</u>	
<u>Juhatuse deklaratsioon.....</u>	
<u>Bilanss.....</u>	
<u>Kasumiaruanne.....</u>	
Rahavoo aruanne.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	8
<u>Raamatupidamise aastaaruande lisad.....</u>	
<u>Lisa 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused.....</u>	
<u>Lisa 2. Maksuvõlad.....</u>	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	9
<u>Lisa 3. Omakapitali osahingus.....</u>	
<u>Lisa 4. Tehingud seotud osapooltega.....</u>	
<u>Lisa 5. Müügitulu.....</u>	
<u>Lisa 6. Kasutusrent.....</u>	
<u>Lisa 7. Potentsiaalsed kohustused.....</u>	
<u>Majandusaasta aruande allkirjad.....</u>	

Juhatuse liige: _____

Kasumi jaotamise ettepanek.....
Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri.....

OÜ UP Helling

Tegevusaruanne 2004

OÜ UP Helling asutati 2000. aasta novembris. Aktiivsema majandustegevusega alustati 2001. aasta oktoobris.

OÜ UP Helling põhitegevusalaks on konsultatsiooniteenuste osutamine. 2003. aastal moodustas OÜ UP Helling müügitulu 425 tuhat krooni, olles praktiliselt samal tasemel võrreldes 2003. aastaga.

OÜ UP Helling aruandeperioodi puhaskasumiks kujunes 223 tuhat krooni.

Aruandeperioodil ei olnud äriühingul palgalisi töötajaid ning juhatajale tasusid ei makstud.

2005. aastal jätkatakse põhiosas konsultatsiooniteenuste osutamisega. Olulisi investeeringuid varadesse ei ole planeeritud.

		Kuupäev	Allkiri
Juhataja	Andris Jegers	22.05.2005	

Juhatuse liige: _____

OÜ UP Helling

Juhatuse deklaratsioon

OÜ UP Helling juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 12 esitatud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ning kinnitab, et:

raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;

raamatupidamise aastaaruanne kajastab OÜ UP Helling finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;

kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 22.05.2005, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;

OÜ UP Helling on jätkuvalt tegutsev.

Andris Jegers
Juhatuse liige

Bilanss

Varad	Lisa	31.12.2003	31.12.2004
Käibevara			
Raha ja pangakontod		97 639	68 349
Nõuded ostjate vastu			
Ostjaltelt laekumata arved		46 608	41 300
Nõuded ostjate vastu kokku		46 608	41 300
Mitmesugused nõuded			
Muud lühiajalised nõuded		500 000	480 000
Mitmesugused nõuded kokku		500 000	480 000
Käibevara kokku		644 247	589 649
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Autod		0	
Inventar, tööriistad, muu põhivara		15 000	15 000
Akumuleeritud põhivara kulum		-15 000	-15 000
Materiaalne põhivara kokku		0	0
Põhivara kokku		0	0
Vara kokku		644 247	589 649
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad hankijaile		5 223	7 877
Maksuvõlad	(lisa 2)	34 735	152 675
Mitmesugused võlad			
Muud lühiajalised võlad	(lisa 4)	155 000	110 000
Mitmesugused võlad kokku		155 000	110 000
Lühiajalised kohustused kokku		194 958	270 552
Kohustused kokku		194 958	270 552
Omakapital	(lisa 3)		
Osakapital		40 000	40 000
Reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste aastate kasum		197 680	51 639
Aruandeaasta kasum		207 609	223 458
Omakapital kokku		449 289	319 097
Kohustused ja omakapital kokku		644 247	589 649

Juhatuse liige: _____

Kasumiaruanne

		2003	2004
Müügitulu	<i>(lisa 5)</i>	431 308	424 500
Muud äritulud		108 014	0
Kokku äritulud		539 322	424 500
Mitmesugused tegevuskulud		163 875	113 671
Põhivara kulum		31 345	0
Ärikasum		344 102	310 829
Finantstulud ja –kulud			
Muud intressi- ja finantstulud		3 507	129
Kokku finantstulud ja –kulud		3 507	129
Kasum majandustegevusest		347 609	310 958
Tulumaks		140 000	87 500
Aruandeaasta puhaskasum		207 609	223 458

Rahavoogude aruanne (kaudsel meetodil)

	2003	2004
Rahavood äritegevusest		
Puhaskasum	207 609	223 458
Tulumaks		87 500
Põhivara kulum ja allahindlus	31 345	0
Kasum põhivara müügist	-108 014	0
Korrigeeritud kasum enne käibekapitali muutusi	130 940	310 958
Ostjate nõuete suurenemine	-1 748	-5 308
Kohustuste suurenemine	44 017	161 565
Makstud tulumaksu	-140 000	-91 009
Käibekapitali muutus kokku:	-97 731	-65 248
Rahavood äritegevusest kokku	33 209	245 710
Rahavood investeerimisest		
Laekunud põhivara müügist	250 000	0
Tasutud laene	0	20 000
Soetatud põhivara	-11 789	0
Laekunud intressid	3 507	0
Rahavood investeerimisest kokku	241 718	20 000
Rahavood finantseerimisest		
Makstud dividende	-580 000	-295 000
Rahavood finantseerimisest kokku	-580 000	-295 000
Raha ja pangakontod netomuutus	-305 073	-29 290
Raha ja pangakontod 31.12.2003	97 639	
Raha ja pangakontod 31.12.2004	68 349	

Omakapitali muutuste aruanne:

	2004	2003
Osakapital		
Osakapital aasta alguses	40 000	40 000
Suurendamine	0	0
Osakapital aasta lõpus	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		
Aasta alguses	4 000	4 000
Suurenemine	0	0
Aasta lõpus	4 000	4 000
Eelmiste perioodide kasum		
Aasta alguses	405 289	692 546
Reservkapitali moodustamine	0	0
Dividendide kinnitamine	- 250 000	-400 000
Väljamakstud dividendide tulumaks	- 103 650	-94 866
Aasta lõpus	51 639	197 680
Aruandeaasta kasum	223 458	207 609
Kokku omakapital aasta lõpus	319 097	449 289

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Üldpõhimõtted

OÜ UP Helling 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ UP Helling kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalentid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudselt meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Sõidukid	33%	3 aastat
Muu inventar	33%	3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju

Juhatuse liige: _____

kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 26/74 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

1. jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Tulude arvestus

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.

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

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2004 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2004 ja aruande koostamise kuupäeva 22.05.2005 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2. Maksuvõlad

Maksuvõlad seisuga 31.12.2004 summas 152 675 krooni koosnevad väljakuulutatud ning maksmata dividendidelt arvestatud tulumaksuvõlast summas 146 532 krooni ning käibemaksuvõlast summas 6 143 krooni.

Maksuvõlad seisuga 31.12.2003 summas 34 735 krooni koosnevad väljakuulutatud ning maksmata dividendidelt arvestatud tulumaksuvõlast summas 31 025 krooni ning käibemaksuvõlast summas 3 710 krooni.

Lisa 3. Omakapital osäühingus

OÜ UP Helling osakapital 40 000 krooni jaguneb üheks osaks. Osa eest on tasutud rahalise sissemaksega.

Põhikirja alusel on OÜ UP Helling miinimumkapital 40 000 krooni ja maksimumkapital 160 000 krooni.

Aruandeperioodil maksti välja dividende summas 295 000 krooni.

Lisa 4. 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 osapooled on:

- Osäühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest osanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Aruandeperioodil maksti ainuosanikule dividende summas 295 tuhat krooni. Väljamaksmata dividendid seisuga 31.12.2004 summas 110 tuhat krooni on kajastatud bilansis kirjel *Muud lühiajalised võlad*.

Lisa 5. Müügitulu

2004. aasta müügitulu summas 424 500 krooni koosneb konsultatsiooniteenuste müügist Eesti Vabariigis.

2003. aasta müügitulu summas 431 308 krooni koosneb konsultatsiooniteenuste müügist Eesti

Juhatuse liige: _____

Vabariigis.

Lisa 6. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel ühte sõiduautot. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 49 724 krooni. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimaksud jagunevad ajaliselt:

	Sõiduauto	Kokku
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	49 725	49 725
1-5 aastat		74 407

Lisa 7. Potentsiaalsed kohustused

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 moodustas 275 097 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedagi kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 71 525 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 203 572 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2005. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2004.

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ UP Helling juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Nimi

Kuupäev

Allkiri

Juhatus:

Juhatus liige

Andris Jegers

22.05.2005

.....

Juhatus liige: _____

OÜ UP Helling

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide kasum seisuga 31.12.2004	51 639
2003 aasta kasum	223 548

<i>Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2004:</i>	<i>275 097</i>
--	-----------------------

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Neto dividendideks	200 000
Tulumaks dividendidelt	70 000

<i>Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist</i>	<i>5 097</i>
--	---------------------

Andris Jegers	juhatuse liige		22.05.2005
---------------	----------------	-------	------------

Üle 10% osasid omavate osanike nimekiri

OÜ UP Helling üle 10% osadega määratud hääli omavate nimeliste osade omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise (30.6.2005) seisuga oli alljärgnev:

1. Andris Jegers

Isiku- või registrikood:	37003180224
Aadress:	Kadaka pst 115A, 10922 Tallinn
Osade liik:	lihtosa
Osade arv:	1
Osade nimiväärtus:	40 000

Väärtpaberite omandamise ja märkimise aeg: 21.11.2000

Juhatuse liige: _____

Majandusaasta aruande allkirjad

UP Helling (registrikood: 10722579) 01.01.2004 - 31.12.2004 majandusaasta
aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Andris Jegers (juhatuse liige)

Kinnitanud

08.07.2005