

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Kontaktandmed:

Osaühingu nimetus:	OÜ D5 Consultancy
Põhitegevusala:	juhtimis- ja turunduskonsultatsioonid
Juriidiline aadress:	Kreutzwaldi 10-13 10124 Tallinn
Äriregistri nr:	11041189
Telefon:	+375 018 200

Aruandeaasta algus ja lõpp: 03.05.2004 – 31.12.2004

Juhatus:
Juhataja Henri Käsper

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Maksud	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Osakapital	10
Lisa 5 Müügitulu	11
Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek	12
Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele	13

Tegevusaruanne

2004. aastal alustas OÜ D5 Consultancy tegevust. Aasta jooksul osutati peamiselt turunduskonsultatsioone ja -teenuseid. Kuna tegemist oli ettevõtte tegevuse esimeste kuudega, siis tegevusmahud kuigi suureks ei kujunenud. Samas saab ettevõtte esimese tegevusaasta tulemust pidada igati heaks.

2005. aastal kavatseb ettevõtte laiendada tegevust - leida uusi töötajaid ning leida võimalusi investeerimisalaseks tegevuseks. Eraldi suunana on kavas asuda tegelema kirjastustegevusega. Samuti kaalub ettevõttevõimalust leida endale välispartner mõnest EL liikmesriigist, et müüa turundusteenuseid ka teiste riikide klientidele.

Uurimis- ja arendustegevusele eraldi kulutusi ei tehtud.

OÜ D5 Consultancy juhatus koosneb ühest liikmest. Soodustusi või hüvitisi ei ole juhatuse liikme tagasikutsumisel ette nähtud. Samuti ei saanud juhataja tasusid majandusaasta jooksul.

Aruandeaasta lõpuks oli äriühingus 1 töötaja.

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 11 toodud OÜ D5 Consultancy 2004. 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
juhataja

Tallinn, 08. juuni 2005

Kinnitamine: _____
juhatuse liige

Bilanss

(kroonides)

AKTIVA (VARAD)	31.12.2004	03.05.2004	Lisa nr
KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod	440 167	40 000	
KÄIBEVARA KOKKU	440 167	40 000	
PÕHIVARA			
<i>Materiaalne põhivara</i>			3
Muu materiaalne põhivara	22 990	0	
Põhivara akumulieeritud kulum	- 1 916	0	
PÕHIVARA KOKKU	21 074	0	
AKTIVA (VARAD) KOKKU	461 241	40 000	
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Maksuvõlad	14 230	0	2
<i>Viitvõlad</i>			
Võlad töövõtjatele	727	0	
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU	14 957	0	
OMAKAPITAL			4
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	
Aruandeaasta kasum	406 284	0	
OMAKAPITAL KOKKU	446 284	40 000	
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU	461 241	40 000	

Kasumiaruanne (kroonides)

	2004.a.	Lisa nr
Müügitulu	412 250	5
Mitmesugused tegevuskulud	- 302	
Tööjõu kulud		
- palgakulu	- 3 000	
- sotsiaalmaksud	- 1 008	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	- 1 916	3
Ärikasum (-kahjum)	406 024	
Finantstulud ja -kulud		
- muud finantstulud ja -kulud	260	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	406 284	
<i>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</i>		406 284

Rahavoogude aruanne (kroonides)

	08.06.2004- 31.12.2004	03.05.2004- 08.06.2004	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	406 024	0	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 916	0	3
Ärit-ga seotud kohust. ja ettemaksete muutus	14 957	0	
<i>Kokku rahavood äritegevusest</i>	<i>422 896</i>	<i>0</i>	
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus	- 22 990	0	3
Saadud intressid	260	0	
<i>Kokku rahavood investeerimistegevusest</i>	<i>- 22 730</i>	<i>0</i>	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Osakapitali moodustamine	0	40 000	4
Rahavood kokku	400 167	40 000	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguseks	40 000	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	400 167	40 000	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpuks	440 167	40 000	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osa- kapital	Aruande- aasta kasum	Kokku
03.05.2004	0	0	0
Osakapitali moodustamine	40 000	0	40 000
2004. a. puhaskasum	0	406 284	406 284
31.12.2004	40 000	406 284	446 284

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas nr 4.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ D5 Consultancy 2004. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

OÜ D5 Consultancy kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2. lisas toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete vastu.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (see on nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (nõuded kontserniettevõtetele, 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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuludes.

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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müüghind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes 50% - st amortisatsiooninormist

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

-Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

-Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirenti alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirentnõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirenti netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

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 24/76 (kuni 31.12.2004.a. kehtis maksumäär 26/74) 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. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, 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.

Rahavoogude aruanne

OÜ D5 Consultancy rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

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 aktsionäridele.

Lisa 2 Maksud (kroonides)

Maksuliik	31. detsember 2004	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Kohust. kogumispensioni makse	0	30
Käibemaks	0	13680
Sotsiaalmaks	0	496
Töötuskindlustusmaks	0	24
Kokku	0	14 230

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 moodustas 406 284 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 127 037 krooni. Võimalik väljamakstav kasum on saadud lahutades kogu jaotamata kasumist kohustuslikku reservkapitali mineva osa summas 4 000 krooni.

Lisa 3 Materiaalne põhivara (kroonides)

	Muu materiaalne põhivara
Soetusmaksumus 03.05.2004	0
Soetamine	22 990
Soetusmaksumus 31.12.2004	22 990
Akumuleerunud kulum 03.05.2004	0
Amortisatsioonikulu	- 1 916
Akumuleerunud kulum 31.12.2004	- 1 916
Jääkmaksumus 03.05.2004	0
Jääkmaksumus 31.12.2004	21 074

Lisa 4 Osakapital

Osakapital üldsummas 40 000 krooni koosneb ühest osast. Põhikirja kohaselt on osakapitali maksimaalseks suuruseks 160 000 krooni. Osakapital on püsinud muutumatuna asutamishetkest alates. Osa eest on tasutud rahas.

Aruandeaastal osanikele dividende välja kuulutatud ega makstud ei ole.

Lisa 5 Müügitulu

OÜ D5 Consultancy müügitulu jaguneb alljärgnevalt:

<u>Geograafiliselt:</u>	<u>2004.a.</u>	<u>Tegevusalade järgi:</u>	<u>2004.a.</u>
Eesti	100%	juhtimis- ja turunduskonsultatsioonid	100%

Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek

OÜ D5 Consultancy juhataja teeb ainuosanikule ettepaneku jaotada 2004. aasta puhaskasum summas 406 284 krooni alljärgnevalt:

- 1) kohustuslik reservkapital – 4 000 krooni,
- 2) jaotamata kasum – 402 284 krooni.

Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele

OÜ D5 Consultancy 2004.a. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ainuosaniku otsusega 08.06.2005.a., allkirjastamine 08.06.2005.a.:

Henri Käsper
juhataja

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ D5 Consultancy (registrikood: 11041189) 01.01.2004 - 31.12.2004 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Henri Käsper (juhatuse liige)

Kinnitanud

14.10.2005