

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

*Majandusaasta aruanne
31. detsembril 2004 lõppenud
majandusaasta kohta*

Majandusaasta algus	1. jaanuar 2004
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2004
Äriühingu nimetus	OÜ GAMMA INVESTEERINGUD
Äriregistri number	10678246
Aadress	Kasemäe 2-31 Jüri alevik, Rae vald Harjumaa 75301
Telefon	+372 5245 665
Põhitegevusala	Majandus- ja infotehnoloogiaalased konsultatsioonid
Tegevjuht	Marko Kull

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

SISUKORD

JUHATUSE DEKLARATSIOON.....

TEGEVUSARUANNE.....

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....

BILANSID.....

KASUMIARUANDED.....

RAHAVOOGUDE ARUANDED.....

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....

LISA 1. KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED.....

LISA 2. RAHA JA PANGAKONTOD.....

LISA 3. NÕUDED OSTJATE VASTU.....

LISA 4. MUUD PIKAAJALISED AKTSIAD.....

LISA 5. MATERIAALNE PÕHIVARA.....

LISA 6. MAKSUDE ETTEMAKSED JA MAKSUVÕLAD.....

LISA 7. POTENTSIAALNE TULUMAKS DIVIDENDIDELT.....

LISA 8. OSAKAPITAL.....

LISA 9. MÜÜGITULU.....

LISA 10. RENDITUD VARAD.....

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....

JUHATUSE ALLKIRJAD.....

Juhatus on koostanud OÜ Gamma Investeeringud tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande 31. detsembril 2004 lõppenud majandusaasta kohta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid ning see kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Gamma Investeeringud finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine vastavalt Eesti hea raamatupidamistava nõuetele eeldab juhatuselt hinnangute andmist, mis mõjutavad OÜ Gamma Investeeringud varasid ja kohustusi aruandekuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil OÜ Gamma Investeeringud seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda antud hinnangutest.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande koostamise kuupäevani 17. märts 2005.

Juhatuse hinnangul on OÜ Gamma Investeeringud jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Marko Kull	juhatuse liige	_____	_____
Kalev Roos	juhatuse liige	_____	_____

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

TEGEVUSARUANNE

31. DETSEMBRIL 2004 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

Ettevõtte loodi 2000.a. juunis eesmärgiga pakkuda keskmistele ja suurtele äriühingutele professionaalset finants- ja juhtimiskonsultatsiooniteenust. Arvestades tänapäeva äriühingute tegevust on viimaste aastatega muutunud järjest olulisemaks finants ja juhtimis täislahenduste väljatöötamine.

2004 majandusaasta oli ettevõttele kõige halvim koge ettevõtte ajaloo vältel. Võrreldes eelneva aastaga käive vähenes 93%, mis oli tingitud ettevõtte võtmetöötaja seotusega teises äriühingus. 2005 aastal on plaaneeritud jälle käivet suurendada ning ühtlasi teostada mitmeid erinevaid finantsinvesteeringuid.

Majandusaasta lõppes esmakordselt tegevusdajaloo jooksul kahjumiga. Kahjum oli tingitud väiksest teenuste müügist ning saadud kahjudest seoses autoliisingust loobumisega.

Töömahu kasvades palgati majandusaasta alguses ettevõttesse 2 uut töötajat. Aruandeaasta lõpus oli firmas 2 töötajat, kelle töötasudeks maksti 2004. aastal 346 438 krooni.

Juhatuse liikmete tööd ei tasustatud.

Marko Kull

OÜ Gamma Investeeringud tegevdirektor

VARAD	Lisa	31.12.2004 EEK	31.12.2003 EEK
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	8 833	66 521
Nõuded ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved	3	1 770	24 780
Kokku		1 770	24 780
Muud lühiajalised nõuded		1 901	15 054
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud			
Maksude ettemaksed	6	27 867	22 395
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		39	96 375
Kokku		27 906	118 770
Käibevara kokku		40 410	225 125
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Muud aktsiad	4	0	38 345
Materiaalne põhivara	5		
Muu materiaalne põhivara		127 932	127 932
Akumuleeritud põhivara kulum		-106 615	-79 480
Kokku		21 317	48 452
Põhivara kokku		21 317	86 797
VARAD KOKKU		61 727	311 922

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

BILANSID

SEISUGA 31. DETSEMBER 2004 JA 2003

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	Lisa	31.12.2004 EEK	31.12.2003 EEK
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Lühiajalised laenud		19 333	29 822
Võlad tarnijatele		485	9 543
Maksuvõlad	6	1 617	5 942
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele		0	5 770
Muud viitvõlad		0	4 252
Kokku		10 022	10 022
Lühiajalised kohustused kokku		21 435	55 329
Kohustused kokku		21 435	55 329
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	8	40 000	40 000
Reservid			
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		212 593	138 312
Aruandeaasta kasum		-216 301	74 281
Omakapital kokku		40 292	256 593
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		61 727	311 922

	Lisa	2004 EEK	2003 EEK
Äritulud			
Müügitulu	9	48 467	828 907
Äritulud kokku		48 467	828 907
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		0	0
Mitmesugused tegevuskulud		279 949	357 478
Tööjõu kulud		20 028	346 438
Palgakulu		15 000	259 500
Sotsiaalmaksud		5 028	86 938
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	27 135	31 968
Muud ärikulud		0	18 428
Ärikulud kokku		327 112	754 312
Ärikasum		-278 530	74 595
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud aktsiatelt		61 655	0
Intressitulud		574	3 768
Muud finantstulud ja -kulud		115	-4 082
Finantstulud ja -kulud kokku		62 344	-314
Kasum enne tulumaksustamist		-216 301	74 281
Aruandeaasta puhaskasum		-216 301	74 281

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

RAHAVOOGUDE ARUANDED **2004. JA 2003. AASTA KOHTA**

	Lisa	2004 EEK	2003 EEK
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Kasum enne tulumaksustamist		-216 301	74 281
Kasum finantsinvesteeringu müügist		-61 655	0
Põhivara kulum	5	27 135	31 968
Intressitulu		-574	- 3 768
Muutused käibevarades ja kohustustes:			
Nõuded ostjate vastu		23 010	201 844
Mitmesugused nõuded		13 663	-5 749
Maksude ettemaksed		-5 472	- 22 395
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		96 336	-80 394
Tarnijatele tasumata arved		-9 058	-18 228
Maksuvõlad		-4 325	5 942
Viitvõlad		-10 022	10 022
Rahavood äritegevusest kokkut		-147 263	193 523
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Finantsinvesteeringute müük		100 000	0
Põhivara soetamine	5	0	0
Antud laenude tagasimaksed		0	0
Saadud intressid		64	3 768
Rahajäägi muutus investeerimisest		100 064	3 768
RAHAVOOD FINANTSTEGEVUSEST			
Võetud laenude tagasimaksed		-10 489	-132 916
Rahavood finantstegevusest kokku		-10 489	-132 916
Rahavood kokku		-57 688	64 375
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID AASTA ALGUSES		66 521	2 146
RAHA JA RAHA EKVIVALENDID AASTA LÕPUS		8 833	66 521

	Osa- kapital EEK	Reservid EEK	Eelmiste perioodide jaotamata kasum EEK	Aruande- aasta kasum EEK	Kokku EEK
31. detsember 2002	40 000	0	122 819	19 493	182 312
Reservi moodustamine		4 000		-4 000	0
Aruandeaasta kahjumi suunamine eelmiste perioodide kasumisse	-	-	15 493	-15 493	0
Aruandeaasta kasum	-	-	-	74 281	74 281
31. detsember 2003	40 000	4 000	138 312	74 281	256 593
Aruandeaasta kasumi suunamine eelmiste perioodide kasumisse	-	-	74 281	-74 281	0
Aruandeaasta kahjum	-	-	-	-216 301	-216 301
31. detsember 2004	40 000	4 000	212 593	-216 301	40 292

Osakapitali kohta on toodud täiendavat informatsiooni raamatupidamise aastaaruande lisas 8.

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

31. DETSEMBRIL 2004 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

LISA 1. KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED

OÜ Gamma Investeeringud (edaspidi ka "Firma") 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud 1. jaanuaril 2003. aastal jõustunud raamatupidamise seaduses, Vabariigi Valitsuse ja Rahandusministeeriumi määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Peamised arvestusmeetodid ja hindamisalused, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Nõuded

Bilansis kajastuvad nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Ostjate laekumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud aruandeperioodi kuludesse ning allahindlus on kajastatud bilansis eraldi real "Ebatõenäoliselt laekuvad arved". Nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ning bilansist välja kantud. Aruandeperioodil laekunud, kuid eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud samal kulukirjel vastukandena.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara soetusega otseselt seonduvatest väljaminekutest.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Materiaalse põhivara amortisatsiooni norm aastas on järgmised

- muu materiaalne põhivara – 20 – 25 %

Kohustused

Pikaajaliste kohustustena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustused on kajastatud lühiajalistena.

Tulude arvestus

Tulud koosnevad majandusteenustest.

Intressitulud ja muud äritulud kajastatakse tekkepõhiselt.

Rendiarvestus

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirendi kriteeriumitele vastavad lepingud, kus:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optsiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus; ja
- renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Kapitalirendi tingimustel renditud vara ja kapitalirendi kohustus võetakse bilansis arvele. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimis põhimõtetest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi puhul vara rendimaksed kajastatakse perioodikuluna ja vara bilansis ei kajastata.

Raha ja rahavood

Bilansis kajastatud "Raha ja pangakontod" sisaldavad pangakontode, lühiajaliste pangadeposiitide ja rahaturufondi osakute saldoid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja juhatuse poolt aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel toimunud tehingutega.

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

LISA 2. RAHA JA PANGAKONTOD

	31.12.2004 EEK	31.12.2003 EEK
Arvelduskonto pangas	8 833	66 521
Kokku	8 833	66 521

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD 31. DETSEMBRIL 2004 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

LISA 3. NÕUDED OSTJATE VASTU

	31.12.2004 EEK	31.12.2003 EEK
Alla 1 kuu	1 700	23 010
1 kuni 3 kuud	0	1 770
Kokku	24 780	24 780

Nõuete vanuseline jaotus kajastab maksetähtaja saabumist alates 31.12.2004. a. Bilansis kajastuvad nõuded on aruandeperioodi lõpu seisuga inventeeritud. Ebatõenäoliselt laekuvateks ei ole OÜ Gamma Investeeringud aruandeaastal nõudeid hinnanud.

LISA 4. MUUD PIKAAJALISED AKTSIAD.

OÜ Gamma Investeeringud soetas 2000. aastal AS-i Vaba Aja Ekspert 75 aktsiat summas 75 000 krooni. 2003. aastal oli kapitaliosaluse kahjum 36 655 krooni. Investeeringu väärtuseks oli aruandluses 38 345 krooni. 2004. aastal müüdi AS-i Vaba Aja Ekspert 75 aktsiat.

LISA 5. MATERIAALNE PÕHIVARA

	Muu materiaalne põhivara EEK
Soetusmaksumus	
31. detsember 2002	114 756
Soetamine	0
31. detsember 2003	127 932
Soetamine	0

31. detsember 2004	127 932
Akumuleeritud kulum	
31. detsember 2002	47 512
Kulum	31 968
31. detsember 2003	79 480
Kulum	27 135
31. detsember 2004	106 615
Jääkmaksumus	
31. detsember 2003	48 452
31. detsember 2004	21 317

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD 31. DETSEMBRIL 2004 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

LISA 6. MAKSUDE ETTEMAKSED JA MAKSUVÕLAD

Maksude ettemaksete ja maksuvõlgade saldo on kajastatud alljärgnevalt:

	31.12.2004 EEK	31.12.2003 EEK
Maksude ettemaksed		
Käibemaks	27 867	22 395
Kokku	27 867	22 395
Maksuvõlad		
Üksikisiku tulumaks	386	1 639
Sotsiaalmaks	495	3 367
Töötuskindlustus	23	113
Erisoodustuse tulumaks	703	703
Kohustuslik kogumispensioni makse	0	120
Kokku	1 607	5942

LISA 7. POTENTSIAALNE TULUMAKS DIVIDENDIDELT

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud, vaid jaotatud kasumilt. Nimetatud seaduse § 50 alusel maksustatakse alates 2003. aasta 1. jaanuarist äriühingu poolt väljamakstud dividendid tulumaksuga olenemata dividendide saajast. Maksumäär on 24/76 väljamakstud dividendi summalt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust firma vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisel. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Firma jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2004 moodustas 292 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 92 krooni.

LISA 8. OSAKAPITAL

Aruandeaasta lõpuks on osakapital nimiväärtuses 40 000 krooni. OÜ Gamma Investeeringud põhikirjas lubatud maksimaalne osakapital on 160 000 krooni.

Osakapital seisuga 31. detsember 2004 koosneb ühest osast, mis on alljärgnev:

Osanik		Osa nimiväärtus EEK	Osalus %
Marko Kull	Eesti	<u>40 000</u>	<u>100%</u>
Kokku		<u>40 000</u>	<u>100%</u>

LISA 9. MÜÜGITULU

Firma 2004. aasta müügitulu on 48 467 krooni, mis koosneb majandus konsultatsiooniteenusest.

LISA 10. RENDITUD VARAD

Seisuga 31. detsember 2004 ei rendi OÜ Gamma Investeeringud mingeid varasid..

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

* * *

OÜ Gamma Investeeringud juhatus otsustas tõsta 2004. aasta kahjumi summas 216 301 krooni eelmiste perioodide jaotamata kasumisse.

17. märts 2005

Marko Kull
Juhatuse liige

Juhatus on 17. märtsil 2005 koostanud OÜ Gamma Investeeringud tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande.

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja selle lisadest, millel on lisatud juhatuse ettepanek kasumi jaotamise kohta ning audiitori järeldusotsus.

Majandusaasta aruandele on alla kirjutanud kõik juhatuse liikmed.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Marko Kull	juhatuse liige	_____	_____
Kalev Roos	juhatuse liige	_____	_____

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ GAMMA INVESTEERINGUD (registrikood: 10678246) 01.01.2004 - 31.12.2004 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Marko Kull (juhatuse liige)

Kinnitanud

02.09.2005