

OÜ Lümandu PK

Majandusaasta aruanne

31. detsembril 2007 lõppenud majandusaasta kohta

OÜ Lümandu PK

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2007
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2007

Äriregistri kood 10757632
Aadress: Estonia pst 7, 10143 Tallinn
Telefon: 6 164 120
Faks: 6 164 129
Elektronpost mihkel@eurex.ee
Interneti kodulehekülg
Põhitegevusala Kinnisvara haldamine
Juhatuse liikmed Mihkel Rõuk
Kadri Rõuk

Tegevjuht Mihkel Rõuk

Lisatud dokumendid Kasumi jaotamise ettepanek
Osanike nimekiri

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne [SKEEM 1]	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha.....	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed.....	17
Lisa 5 Maksud	17
Lisa 9 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded.....	17
Lisa 11 Materiaalne põhivara	18
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 13 Kapitalirent.....	18
Lisa 14 Kapitalirendikohustused, kasutusrendikohustused	19
Lisa 15 Laenukohustused	19
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed.....	20
Lisa 19 Omakapital	20
Lisa 20 Müügitulu	20
Lisa 21 Äritulud ja ärikulud	21
Lisa 25 Olulised vead.....	21
Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega	21
Lisa 28 Bilansipäevajärgsed sündmused	21
Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele.....	22
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	23
OSANIKE NIMEKIRI	24
.....	

**OÜ LÜMANDU PK reg.nr 10757632
TEGEVUSARUANNE**

2007. a. ettevõtte põhitegevuseks oli kinnisvara haldamine ja arendamine.

Jätkati Raplamaal asuva mõisa renoveerimistöödega ning esialgseks tööde lõpptähtjaks on seatud suvi 2008. Majutusasutus plaanitakse külastajatele avada 2008. aasta jooksul.

2008. aastal on plaanis Raplamaal asuv kinnistu, millel asub ka renoveeritav hoone, tuua osaühingu põhivara hulka. Siiani hallatakse ja renoveeritakse nimetatud kinnistut ja hoonet omanikuga sõlmitud lepingu alusel.

Saaremaal asuvate kinnistute hoonestamise projektid on valmis ja kinnitamisel erinevates asutustes. Ehitustegevusega plaanitakse alustada 2008. aastal.

Osaühing Lümandu PK lõpetas 2007. aasta 2 004 462 krooni suuruse kahjumiga.

Kahjumi katmiseks teeb osanik 2008. aasta esimeses pooles mitterahalise osakapitali sissemakse, mille tulemusena vastab ettevõtte omakapital seaduse nõuetele.

Aruandeperioodil ei ole töötajaid tööle võetud ning ei ole tasutud töötasusid. Osaühingu juhatus koosneb kahest juhatus liikmest, kellele ei tasutud aruandeperioodil juhatuse liikme tasu.

Mihkel Rõuk, juhatuse liige

**OÜ LÜMANDU PK reg.nr 10757632
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE****TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON**

Lümandu PK OÜ juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Lümandu PK OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 30.04.2008, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud
- ☐ Juhatus hinnangul Lümandu PK OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Lümandu PK OÜ majandusaasta aastaaruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aruandest, bilansist, kasumiaruandest, rahavoogude aruandest, omakapitali muutuste aruandest ja aastaaruande lisadest.

2007.a. majandusaasta aruande kinnitas Lümandu PK OÜ juhatuse üldkoosolek 30.04.2008.

Juhatus liige	Mihkel Rõuk	30.04.2008.
---------------	-------------	-------------

Juhatus liige	Kadri Rõuk	30.04.2008.
---------------	------------	-------------

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2007	31.12.2006
AKTIVA (VARAD)			<i>korregeeritud</i>
Käibevara			
Raha	2	106 246	470 718
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	-	-
Nõuded ja ettemaksed	4,5,9	2 796 660	2 271 680
Käibevara kokku		2 902 906	2 742 398
Põhivara			
Materiaalne põhivara	11	2 483 835	1 813 359
Immateriaalne põhivara	12	45 000	-
Põhivara kokku		2 528 835	1 813 359
AKTIVA (VARAD) KOKKU		5 431 741	4 555 757
 PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	15	6 814 778	3 883 853
Võlad ja ettemaksed	5,16	61 702	94 631
Lühiajaliste kohustuste tagasimaksed järg.perioodil	15	94 529	25 768
Lühiajalised kohustused kokku		6 971 009	4 004 252
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	15	42 183	128 494
Pikaajalised kohustused kokku		42 183	128 494
KOHUSTUSED KOKKU		7 013 192	4 132 746
OMAKAPITAL			
Osakapital	19	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		36 559	36 559
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25	346 452	659 626
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-2 004 462	-313 174
OMAKAPITAL KOKKU		-1 581 451	423 011
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU		5 431 741	4 555 757

Kasumiaruanne [SKEEM 1]

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006 <i>korrigeeritud</i>
Müügitulu	20	0	114 276
Muud äritulud	21	27 798	622 424
Mitmesugused tegevuskulud		1 957 887	1 344 580
Tööjõu kulud kokku		0	35 296
Palgakulu		0	26 482
Sotsiaalmaksud		0	8 814
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11,12	184 188	86 327
Ärikasum (-kahjum)		-2 114 277	-729 503
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt		120 029	680 014
Eelmiste perioodide käibemaksu proportsiooni ümberarvestused	25	-	-246 167
Intressikulud	21	-10 214	-17 518
Finantstulud ja -kulud kokku		109 815	416 329
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		-2 004 462	-313 174

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2 007	2 006
Rahavood äritegevusest			<i>korrigeeritud</i>
Puhaskasum		-2 004 462	-313 174
Korrigeerimised:		184 188	86 327
Põhivara kulum ja väärtuse langus	11	184 188	86 327
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	25	-645 620	186 447
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	25	-32 930	-612 269
Kokku rahavood äritegevusest		-2 498 824	-652 669
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	11, 12	-899 664	-1 000 111
Kinnisvara(maa) soetus	11, 12	-	570 240
Kinnisvara müük	11, 12	-	-1 566 476
Antud laenud	16	-2 200 000	-2 200 640
Antud laenude tagasimaksed	16	2 200 640	622 932
Saadud intressid	21	120 000	680 013
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-779 024	-2 894 042
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	15	3 131 325	4 763 853
Saadud laenude tagasimaksed	15	-200 400	-1 030 650
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	13	-17 549	-25 768
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		2 913 376	3 707 435
Rahavood kokku		-364 472	160 724
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	470 718	309 994
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-364 472	160 724
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	106 246	470 718

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Lisa	Osakapital	Üle-	Oma	Kohustuslik	Muud	Jaotamata	Kokku
			kurss	osad	reserv-kapital	d	kasum	
Saldo 31.12.2004		40 000			11 172		582 591	633 763
2005.a. Aruandeperioodi kasum <i>korrigeeritud</i>	25						102 422	102 422
Reservkapitali suurendamine					18 517		-18 517	
Saldo 31.12.2005 <i>korrigeeritud</i>		40 000			29 689		666 496	736 185
2006.a. Aruandeperioodi kasum <i>korrigeeritud</i>	25						-313 174	-313 174
Reservkapitali suurendamine					6 870		-6 870	
Saldo 31.12.2006 <i>korrigeeritud</i>		40 000			36 559		346 452	423 011
2007.a. Aruandeperioodi kasum							-2 004 462	-2 004 462
Reservkapitali suurendamine								
Saldo 31.12.2007		40 000			36 559		-1 658 010	-1 581 451

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev OÜ Lümandu PK 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhimõtted on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Finantsaruanded on koostatud tekkepõhisuse arvestuspõhimõtte kohaselt. 2007.a. raamatupidamise aastaaruande koostisosad on vastavuses juhendi RTJ nõuetega informatsiooni esitlusviisile ja kooskõlas IAS sätestatud üldnõuetega.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule.

OÜ Lümandu PK on koostanud eraldi raamatupidamise aastaaruande ning avalikustab majandusaasta aruande.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Esitlusviisi- ja arvestusmeetodid

Seoses 20.03.2008 Maksuameti poolsele tehtud ettekirjutusega ja ilmnenu vajadusega 2005.a. ja 2006.a. teha käibemaksu proportsiooni ümberarvestuse täpsustavaid muudatusi on korrigeeritud ja viidud sisse täpsustused 2005.a. ja 2006.a. bilanssi, kasumi-, rahavoogude- ja omakapitaliaruandesse, nimetatud korrigeerimised on kajastatud Lisa 25.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused ning mitte-monetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse tehingupäeva valuutakursi alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsvarad ja –kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoollele raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel. Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja –kohustuste ning tuletisinstrumentide puhul.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval/väärtuspäeval. Finantsvarade ja –kohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Õiglates väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja –kohustuste ning tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglates väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes/omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservina.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus.

Tütar- ja sidusettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse emasettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emasettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või emasettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest.

Äriühendusi kajastatakse ostumeetodil, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused. Ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud osalust selle soetusmaksumuses/ainult kapitaliosaluse meetodi kasutamisel: soetusmaksumus jagatakse omandatud netovara õiglasele väärtusele; vahet soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel loetakse firmaväärtuseks. Positiivne firmaväärtus kajastatakse kapitaliosaluse meetodil arvestatava pikaajalise finantsinvesteeringu komponendina ning negatiivne firmaväärtus kajastatakse tekkimisel koheselt kasumiaruandes tuluna.

Sidus- ja tütarettevõtjate aktsiad ja osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Sidus- ja tütarettevõtjate aktsiad ja osad bilansis kajastatakse soetusmaksumuses / õiglases väärtuses / kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud ettevõttest saadud kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt on ka ema- ja tütarettevõtja omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritud proportsionaalselt emasettevõtja osalusega tütarettevõtja aktsia- või osakapitalis. Elimineerimist ei rakendata juhul kui realiseerimata kahjum tekib tehingus osalevate varade väärtuse vähenemisest.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Bilansis ja rahavoogude aruandes raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha, raha ja pangakontod kajastab raha kassas ja pangas ning nõudmiseni hoiused ja pangadeposiite, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud. Sularaha jääk 31.12.2007 kassas on Eesti kroonides ning pangas arvelduskontode jääk SEB Eesti Ühispangas Eesti kroonides ja välisvaluutas (kajastatud Eesti kroonides Eesti Panga poolt kehtestatud valuutakursiga seisuga 31.12.2007).

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitali instrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida Ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav ja nendega seotud tuletisinstrumentid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali ja võlainstrumentid, mis on ette nähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal "Lühiajalised finantsinvesteeringud". Pikaajalised investeeringud - aktsiad ning muud väärtpaberid - kajastatakse põhivarana bilansireal "Pikaajalised finantsinvesteeringud".

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõuded teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

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. Lühiajalisi pikaajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st. nende nüüdsväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mittesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Faktooring. Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad ka sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t. nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Antud laenud ja muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, s.t. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Tõenäoliselt laekuvate nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse laekumistähtajani jäänud perioodi jooksul intressituluna kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" kasutades vastava nõude sisemist intressimäära. Intressi mittekanndvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse nõude tekkimisel laenusumma nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära. Nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse maksetähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmane ümberhindlus nüüdisväärtusesse ning edasine nõude nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud".

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 4500 krooni. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 4500 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina [varudes] ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kuludesse. 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust 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.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Ehitised ja rajatised	20-30 aastat
Tootmiseseadmed	8-12 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile või igale selle olulisele eristatavale komponendile eraldi sõltuvalt kasulikest elueast järgnevalt:

- * ehitised ja rajatised – 5 % aastas;
- * ehitised ja rajatised – 10 % aastas
- * IT seadmed – 30 % aastas;

- * mootorsõidukid – 12 % aastas;
- * kontoriinventar – 12 % aastas.

Maad ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ning vara bilansis kajastamise kriteeriumitele, sealhulgas need kulutused osalevad tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

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

Müügiootel põhivara ehk materiaalne või immateriaalne põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse järgneva majandusaasta jooksul, kajastatakse käibevarana selle bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Müügiootel põhivara ei amortiseerita.

Kinnisvarainvesteeringud.

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest" [kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud"].

Kinnisvarainvesteeringu objektid, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Arenguväljaminekud

5 aastat

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara

3-5 aastat

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse aruandes immateriaalse varana. Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeeringu osana sidusettevõttesse.

Positiivset firmaväärtust loetakse määramata pikkusega kasuliku elueaga varaks ja sellest tulenevalt seda ei amortiseerita. Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe kasumiaruandes tuluna.

Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara, mida Ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ning mis on Ettevõtte poolt kontrollitav, mille soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav ja mis tõenäoliselt loob tulevikus Ettevõttele majanduslikku kasu. Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse

lineaarset meetodit ja amortiseeritakse määraga 30% aastas. Positiivset firmaväärtust ei amortiseerita. Uurimis- ja arendusväljaminekud kantakse üldjuhul kuludesse.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse langusele. Juhul, kui Ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test. Firmaväärtuse, muu määramata kasuliku elueaga immateriaalse vara ja bilansipäevaks lõpetamata immateriaalse vara osas viiakse vara väärtuse test läbi igal bilansipäeval sõltumata sellest, kas nende osas esineb väärtuse võimaliku languse märke.

Finantsvarad

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Selliste finantsvarade, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, väärtuse langust hinnatakse kogumina. Juhul, kui esineb väärtuse langusele viitavaid tunnuseid, hinnatakse finantsvara alla järgnevalt:

- * õiglasel väärtusel kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende õiglase väärtuseni;
- * soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
- * korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga). Finantsvarade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna. Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam kahest alljärgnevast summast:

- 1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtus; ja
- 2) bilansiline jääkväärtus korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud.

Allahindluste tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes samal kulukirjel vastukandena.

Õiglasel väärtusel väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevast:

- * aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis;
- * võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud, materiaalne ja immateriaalne põhivara

Soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning materiaalse ja immateriaalse põhivara vara väärtuse testi käigus leitakse vara kaetav väärtus. Juhul, kui väärtuse test ei ole teostatav üksiku varaobjekti osas, viiakse väärtuse test läbi väikseima varade grupi, kuhu see vara kuulub, ehk raha teeniva üksuse kohta.

Kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga vara neto müügihinnast ja kasutusväärtusest. Kasutusväärtus on vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt saadavate rahavoogude nüüdsväärtus, kasutades diskontomäärana sarnase riskitasemega investeeringute oodatavat tulusust.

Vara hinnatakse alla kaetavale väärtusele juhul, kui vara kaetav väärtus on väiksem selle vara bilansilisest jääkmaksumusest. Allahindlus kajastatakse tekkepõhiselt aruandeperioodi kuluna kasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus". Alla hinnatud varade osas hinnatakse igal bilansipäeval, kas vara kaetav väärtus on tõusnud ja selleks viiakse läbi vara väärtuse test. Kui vara väärtuse testi tulemusel ilmneb, et vara kaetav väärtus on tõusnud ja varasema allahindluse kajastamine ei ole enam põhjendatud, siis suurendatakse vara bilansilist maksumust, välja arvatud firmaväärtus, mille allahindlust ei tühistata. Bilansilise maksumuse ülempiiriks on vara jääkmaksumus, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsel perioodil normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruande kirjel "Põhivara kulum ja väärtuse langus" kulu vähendamisenä.

Rendiarvestus

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 nüüdsväärtuses, 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. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Kasutusrendi tingimustel renditud vara bilansis ei kajastata. Vara kasutamise eest tehtavad kasutusrendimaksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millistel perioodidel ja kui suured maksed tegelikult aset leiavad.

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 kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustused

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

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel lähtutakse juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Võetud laenud ja emiteeritud võlakirjad

Intressikandvad pangalaenud, arvelduskrediidid, muud laenud ja emiteeritud võlakirjad kajastatakse esmaselt saadud raha summas, millest on maha arvatud makstud tehingutasud. Edaspidi kajastatakse nimetatud finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kus alget soetusmaksumust korrigeeritakse põhiosa tagasimaksete ning algse soetusmaksumuse ja lunastamismaksumuse vahelise kumulatiivse amortisatsiooniga (ainult võlakirjade korral). Korrigeeritud soetusmaksumuse leidmiseks kasutatakse sisemist intressimäära, mis leitakse tuleviku rahavoogude diskonteerimisel bilansilise väärtuseni. Tehingukulude amortisatsiooni kajastatakse kasumiaruandes koos intressikuludega. Intressikulud kajastatakse kuluna kasumiaruande real "Intressikulud" nende tekkimise perioodil. Intressi mittekanndvad laenud või turuintressimäärast erineva intressimääraga laenud kajastatakse kohustuse tekkimisel nüüdisväärtuses kasutades turul kehtivat intressimäära ning kohustuse nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet amortiseeritakse kohustuse maksmistähtajani jäänud perioodi jooksul. Esmene ümberhindlus nüüdisväärtusesse kajastatakse kasumiaruande real "Muud finantstulud ja -kulud" ning edasine kohustuse nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse amortisatsioon kajastatakse kasumiaruande real "Intressikulud".

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad.

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on tekkinud 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.

Tingimuslikuks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, s.t. müüdud ja osutatud teenuste eest saadavates summades, millest on maha arvestatud hinnaalandid.. Tulu teenuste müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendile.

Raha ja rahavood

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassa, pangakontode, lühiajaliste pangadeposiitide (kuni kolmekuulise tähtajaga) ja rahaturufondi osakute saldosisid. Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringis- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

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 21/79 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77 ning kuni 31.12.2007 kehtis maksumäär 22/78) 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodist. Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, mis kantakse tulusse soetatud vara järelejäanud kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud 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 osanikele.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	31.12.2007	31.12.2006
Raha ja pangakontod	106 246	470 718
	106 246	470 718

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
		<i>korregeeritud</i>
Nõuded ostjate vastu	11 800	71 040
Nõuded ostjate vastu kokku	11 800	71 040
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	474 860	0
Muud lühiajalised nõuded (lisa 9)	2 200 000	2 200 640
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	110 000	0
Ettemaksed kokku	2 784 860	2 200 640
Nõuded ja ettemaksed kokku	2 796 660	2 271 680

2007.a. Ettemakstud tulevaste perioodide kulud on ettemaksud tarnijatele summas 110 000 krooni.

Lisa 5 Maksud

OÜ Lümandu PK maksude ettemaksete ja tagasinõuete ning maksuvõlgade saldod on kajastatud alljärgnevalt:

	31.12.2007		31.12.2006	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	474 860	0	0	47 127
Eelmiste perioodide eest arvestatud intressivõlg	0	5927	0	0
Kokku	474 860	5 927	0	47 127

2008.a. märtsis arvestatud 2005. ja 2006. aasta käibemaksuproportsiooni korregeerimise tulemusena arvestatud intressi võlg seisuga 31.12.2007 a. on tasutud järgneval 2008.a. perioodil.

Lisa 9 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Tagasimakse tähtaeg				Intressimäär	Tagasimakse tähtpäev
	Saldo	1-5 aasta		üle 5		
	31.12.2007	12 kuu jooksul	jooksul	aasta		
Lühiaajlised laenud Kevin Holding OÜ'le	2 200 000	2 200 640	-	-	5,62%	2008
Kokku	2 200 000	2 200 640	-	-		

	Tagasimakse tähtaeg				Intressimäär	Tagasimakse tähtpäev
	Saldo	1-5 aasta		üle 5		
	31.12.2006	12 kuu jooksul	jooksul	aasta		
Lühiaajlised laenud Eurex Capital OÜ'le	2 200 640	2 200 640	-	-	4%	2007
Kokku	2 200 640	2 200 640	-	-		

Lisa 11 Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara on vara, mille kasutamise iga on pikem kui üks aasta ja mille soetusmaksumus ületab 4500 krooni. Alla 4500 krooni maksumusega esemed kantakse kasutusele võtmise hetkel 100 % kuludesse. Kuludesse kantud väheolulise maksumusega esemete kohta peetakse arvestust bilansiväliselt.

	maa	sõiduauto	ehitised	muu	kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005		218 481		113 312	331 793
Soetused 2006.a.	570 240		743 593	342 845	1 656 678
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2006	570 240	218 481	743 593	456 157	1 988 471
Soetused 2007.a.	0		748 731	105 932	854 663
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2007	570 240	218 481	1 492 324	562 089	2 843 134
2005.a. Aruande perioodi amortisatsioonikulu		-26 220		-13 187	-39 407
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2005		-69 916		-18 867	-88 783
2006.a. Aruande perioodi amortisatsioonikulu		-26 220		-60 107	-86 327
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2006	0	-96 137		-78 974	-175 111
2007.a. Aruande perioodi amortisatsioonikulu		-26 221	-148 436	-9 531	-184 188
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2007	0	-122 358	-148 436	-88 505	-359 299
Jääkväärtus seisuga 31.12.2005		148 565		94 445	243 010
Jääkväärtus seisuga 31.12.2006	570 240	122 344	743 593	377 183	1 813 360
Jääkväärtus seisuga 31.12.2007	570 240	96 123	1 343 888	473 584	2 483 835

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

	Ostetud projektid	kokku
Soetused 2007.a.	45 000	45 000
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2007	45 000	45 000
2007.a. Aruande perioodi amortisatsioonikulu		
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2007		
Jääkväärtus seisuga 31.12.2007	45 000	45 000

Immateriaalne põhivara on ostetud projektid kinnisvara arendamiseks.

Lisa 13 Kapitalirent

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	sõiduaudod	kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005	218 481	218 481
Soetused 2006.a.		0
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2006	218 481	218 481
Soetused 2007.a.	0	0
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2007	218 481	218 481
2005.a. Aruande perioodi amortisatsioonikulu	-26 219	-26 219
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2005	-69 917	-69 917
2006.a. Aruande perioodi amortisatsioonikulu	-26 220	-26 220
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2006	-96 137	-96 137
2007.a. Aruande perioodi amortisatsioonikulu	-26 221	-26 221
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2007	-122 358	-122 358
Jääkväärtus seisuga 31.12.2005	148 564	148 564
Jääkväärtus seisuga 31.12.2006	122 344	122 344
Jääkväärtus seisuga 31.12.2007	96 123	96 123

Kapitalirendikohustuste kohta on informatsioon toodud lisas 14.

Lisa 14 Kapitalirendikohustus ja kasutusrendikohustus

Kapitalirendi kohustus 2007	sõiduauto A	kokku
Kohustus seisuga 31.12.2007	77 665	77 665
sh makseperiood kuni 1 aasta	77 665	77 665
sh makseperiood 1-5 aastat	0	0
2007.a. Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	17 549	17 549
2007.a. Aruandeperioodil makstud intressid	4287	4 287
alusvaluuta	EEK	EEK
Keskmine intressimäär	5%	

Kapitalirendi korras soetatud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuste vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi korras soetatud vara on võetud arvele soetusmaksumuses.

Kasutusrendi kohustus 2007	sõiduauto	kokku
Rendiobjekti maksumus 31.12.2004	338 983	338 983
2004.a. Aruandeperioodil makstud kasutusrendimaksed	128 920	128 920
Sh esmane rendimakse %	37%	37%
2005.a aruandeperioodil makstud kasutusrendimaksed	41 970	41 970
2006.a aruandeperioodil makstud kasutusrendimaksed	41 970	41 970
2007.a aruandeperioodil makstud kasutusrendimaksed	41 970	41 970
Kohustus seisuga 31.12.2007	84 153	84 153
sh makseperiood kuni 1 aasta	41 970	41 970
sh makseperiood 1-5 aastat	42 183	42 183
2007.a. Aruandeperioodil makstud intressid	8540,98	8 541
alusvaluuta	EEK	EEK
Keskmine intressimäär	6%	0
2007.a Jääkväärtus soetusmaksumusest	84 746	84 746

Kasutusrendimaksed kajastatakse kasumiaruandes kuluna tekkepõhiselt rendiperioodi jooksul.

Lisa 15 Laenukohustused

Lühiajalised kohustused	31.12.2007	31.12.2006
Lühiajalised laenukohustused		
Juhatuse liikmetega seotud laenukohustused (Lisa 27)	6 814 778	3 883 853
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil/kapitalirent	94 529	25 768
Muud lühiajalised kohustused kokku	6 909 307	3 909 621
 Pikaajalised laenukohustused	 31.12.2007	 31.12.2006
Kapitalirendi ja kasutusrendi tagasimakse - pikaajaline kohustus	42 183	128 494
	42 183	128 494

	Tagasimakse tähtaeg					
	Saldo	1-5 aasta			Tagasimakse	
	31.12.2007	12 kuu jooksul	jooksul	üle 5 aasta	tähtpäev	Intressi-määr
Lühiajalised laenud	6 814 778	6 814 778	0	0	2008	6%
Kapitalirendikohustused	94 529	94 529	0	0	2010	5%
Kokku	6 909 307					
s.h. pikaajaline laenukohustus	0					

	Tagasimakse tähtaeg					
	Saldo	1-5 aasta		Tagasimakse		
	31.12.2006	12 kuu jooksul	jooksul	üle 5 aasta	tähtpäev	Intressi-määr
Lühiajalised laenud	3 883 853	3 883 853	0	0	2007	6%
Kapitalirendikohustused	115 789	25 768	90 022	0	2010	5%
Kokku	3 999 642					

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

	Lisa	31.12.2007	31.12.2006
			<i>korregeeritud</i>
Võlad tarnijatele		55 775	47 504
Maksuvõlad	5	0	47 127
Muud võlad, intress		5 927	0
Võlad ja ettemaksed kokku		61 702	94 631

31.12.2006 korregeeritud maksuvõlad summa 47127 krooni vastavalt käibemaksu proportsiooni ümberarvestuse täpsustusena. Lisa 5. Maksuvõlgasid 31.12.2007 seisuga ei ole.

Võlad tarnijatele koosneb eelneval kuul tekkinud kohustustest tarnijatele, mille maksetähtaeg seisuga 31.12.2007. ei ole veel saabunud.

Lisa 19 Omakapital

	31.12.2007	31.12.2006
OÜ Lümandu PK osakapital		
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	40000	40000

OÜ Lümandu PK 2006.a. omakapital moodustas *korregeeritud* 423 011 krooni, s.h. reservkapital 36 559 krooni., s.h. aruandeaasta kahjum 313 174 krooni.

OÜ Lümandu PK 2007.a. omakapital moodustas -1 581 451 krooni, s.h. reservkapital 36 559 krooni., s.h. aruandeaasta kahjum 2 004 462 krooni.

Osanikud ei ole 2007.a. välja kuulutanud dividendide väljamaksmist.

Lisa 20 Müügitulu

OÜ Lümandu PK müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes ja geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	Geograafilised	2007	2006
	piirkonnad		
Tulu kommunaalteenuste müügist	Eesti	0	33 410
Investeeringute, kinnisvara müük	Eesti	0	622 424
Muud tulud	Eesti	27 798	80 866
Kokku		27 798	736 700

Lisa 21 Äritulud ja -kulud

	2 007	2 006
Lisa 21.1 Muud äritulud ja -kulud		
Intressitulud	120 029	680 014
Intressikulud	-10 214	-17 518
Muud äritulud kokku	109 815	662 496
Lisa 21.2 Mitmesugused tegevuskulud		
Tegevuskulud, kinnisvara halduskulud	6 049	22 735
Tugevuskulud, remondikulud	1 716 054	872 511
Muud tegevuskulud	235 785	449 285
Tegevuskulud kokku	1 957 887	1 344 531
Lisa 21.3		
Põhivara kulum kokku	184 188	86 327

Lisa 25 Olulised vead

Seoses 20.03.2008 Maksuameti poolt tehtud ettekirjutusega ja ilmnenud vajadusega 2005.a. ja 2006.a. teha käibemaksu proportsiooni ümberarvestuse täpsustavaid muudatusi on korrigeeritud ja viidud sisse täpsustused ning tehtud vastavad korrigeerimised 2005.a. ja 2006.a. perioodides. Käibemaksu proportsiooni ümberarvestuse täpsustus 2005.a.a summa 34 988 krooni ja 2006.a.summa 252 853 krooni, mille tulemusena suurenes 2006.a. kahjum 246 167 krooni võrra ning kahjum moodustas 313 147 krooni. Perioodide võrreldavuse tagamiseks on korrigeeritud vastavaid andmeid bilanssi, kasumi-, rahavoogude- ja omakapitaliaruandes järgnevalt:

Bilanss seisuga 31.12.2005 korrigeeritud

Eelmiste perioodide jaotama kasum 564 075

Aruande aasta kasum-/kahjum 102 421

Bilanss seisuga 31.12.2006 korrigeeritud

Eelmiste perioodide jaotama kasum 659 626

Aruande aasta kasum-/kahjum -313 174

Lisa 27 Tehingud seotud osapooltega

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvaid ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Seotud osapooltega toimunud tehingud on kajastatud järgnevalt:

OÜ Lümandu PK aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

OÜ Lümandu PK saldod seotud osapooltega:

	31.12.2007	31.12.2006
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	2 200 000	2 200 640
Lühiajalised nõuded kokku	2 200 000	2 200 640
Juhatuse liikmega seotud ettevõtted	6 814 778	3 883 853
Pikaajalised kohustused kokku	6 814 778	3 883 853

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Lisa 28 Bilansipäevajärgsed sündmused

Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi ei ole toimunud.

Juhatuse allkirjad 2007. a. OÜ Lümandu PK majandusaasta aruandele

Juhatuse liikmed on OÜ Lümandu PK 2007.a. majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, läbi vaadanud ja heaks kiitnud ning on kinnitanud OÜ Lümandu PK 2007. a majandusaasta aruande 30.04.2008

Juhatuse liige	Mihkel Rõuk	30.04.2008.
----------------	-------------	-------------

Juhatuse liige	Kadri Rõuk	30.04.2008
----------------	------------	------------

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	346 452
2007.aruandeaasta puhaskasum/-kahjum	- 2 004 462
Kokku kahjum seisuga 31.12.2007	- 1 658 010

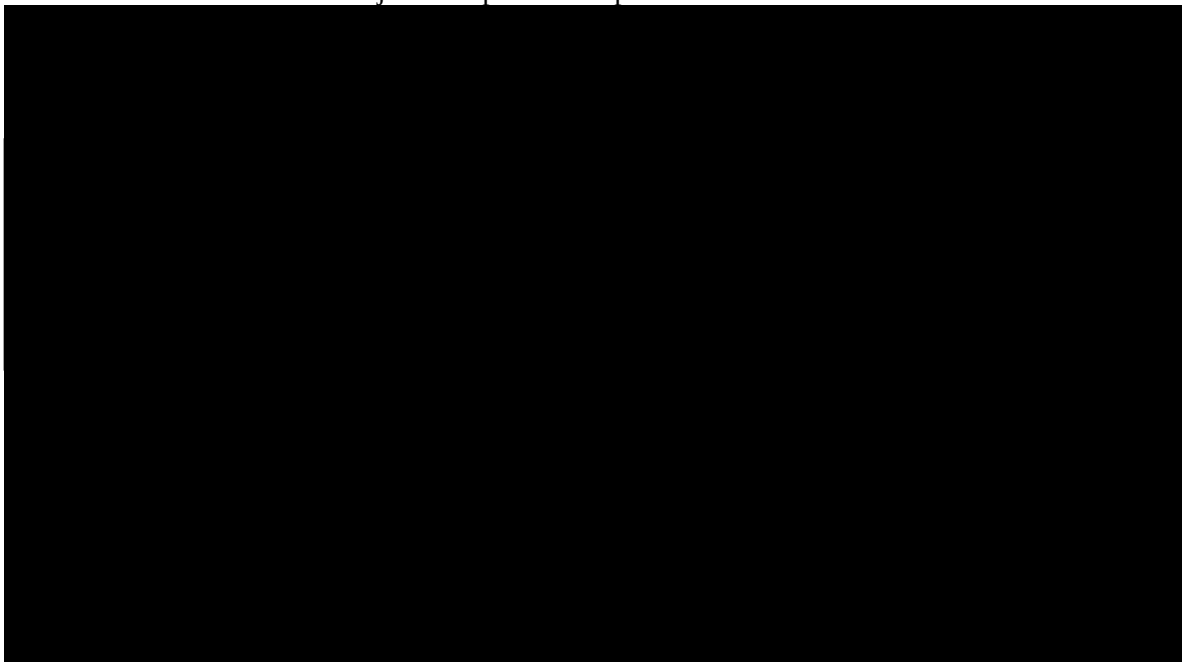
OÜ Lümandu PK juhatus teeb ettepaneku 2007. aasta kahjum katta eelmiste perioodide jaotamata kasumist ja kinnitab 2007.a. seisuga kahjumi summas - 1 658 010 krooni

Juhatuse liige Mihkel Rõuk 30.04.2008.

Juhatuse liige Kadri Rõuk 30.04.2008.

Osanike nimekiri

Osanike nimekiri on kinnitatud juhatuse poolt 30. aprill 2008.a



Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ LÜMANDU PK (registrikood: 10757632) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Mihkel Rõuk (Juhatuse liige) - kinnitanud 28.05.2008