

Tallinna Linnakohus
Registratsioonikond
SISSE TULNUD

30-06-2005

20

Madli Juhani
KONTROLLITUD

OÜ NORTHERN

Majandusaasta aruanne 2004

30-06-2005
2004.a aruanne

OÜ Northern

Majandusaasta aruanne

Ärinimi	OÜ Northern
Äriregistri kood	10175574
Aadress	Sihi 6, Märjamaa Rapla maakond 78202
Telefon	372 4 821 507
Faks	372 4 821 507
Elektronpost	northern@hot.ee
Põhitegevusala	Jae- ja hulgikaubandus
Majandusaasta algus	1. jaanuar
Majandusaasta lõpp	31. detsember
Tegevjuht	Jüri Rist

Lisatud dokumendid	1. Kasumi jaotamise ettepanek 2. Üle 10 protsendi aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri
---------------------------	--

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	5
<i>Juhatuse deklaratsioon</i>	<i>5</i>
<i>Bilanss.....</i>	<i>6</i>
<i>Kasumiaruanne.....</i>	<i>7</i>
<i>Rahavoogude aruanne</i>	<i>8</i>
<i>Omakapitali muutuste aruanne.....</i>	<i>9</i>
<i>Raamatupidamise aastaaruande lisad.....</i>	<i>10</i>
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused.....	10
Lisa 2. Nõuded ostjatele.....	15
Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused.....	15
Lisa 4. Varud.....	15
Lisa 5. Materiaalne põhivara.....	15
Lisa 6. Võlakohustused	16
Lisa 7. Osakapital.....	17
Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	17
Lisa 9. Laenu tagatis ja panditud vara	17
Lisa 10. Tehingud seotud osapooltega.....	17
Juhatuse allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele	19
Majandusaasta kasumijaotuse ettepanek.....	19
Osanike nimekiri.....	20

OÜ Northern

2004.a. aruanne 2005

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

2004. aastal jätkas OÜ Northern traditsioonilise äritegevuse mahtude stabiilne kasv ja eelmistel aastatel saavutatud turuosa kindlustamine.

OÜ Northern majandustegevusele ja -tulemustele avaldasid 2004.a. olulist mõju järgmised asjaolud:

- ostukaupade nomenklatuuri vähenemine;
- konkurentsi tihenemine Eestis;
- probleemid uue kauba turule sisenemisel;

Käive

2004.a. oli ettevõtte käive 1 282 463 krooni ehk 48 % suurem võrreldes eelmise aastaga. Peamiselt suurenes käive ostukaupade turul kinnistumise arvelt.

2005.a. planeeritakse käibe kasvu ca 20% ja seda peamiselt uue ostukauba turule toomise osas. Kavas on turule tuua mitmeid uusi kaupu.

Investeeringud

2004.a. investeeris ettevõtte põhivaradesse 22 000 krooni masinate ja seadmete ostuks.

Töötajad

Ettevõttes töötas 2004.a. keskmiselt 1 põhikohaga töötaja ning kogu 2004.a. palgakulu oli 67 346 krooni. Ettevõtte juhatuse koosseis 1 liikmest, seejuures juhatuse esimees tegutseb ka ettevõtte tegevjuhina. 2004.a. juhatuse liikmed tasusid ei ole saanud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Northern põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on toodete täiustamise ning sortimendi laiendamise kaudu firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. Ettevõtte ootuste kohaselt suurendatakse 2005. aastal müüki ja turuosa eeskätt

Jüri Rist

juhatuse esimees

31. mai 2005

30-06-2005

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon

OÜ Northern 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 OÜ Northern finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ OÜ Northern on jätkuvalt tegutsev.

Jüri Rist

juhatuse esimees

31. mai 2005

30-06-2005

OÜ Northern

2004.a aruanne

Bilanss

VARAD		(kroonides)	
	Lisa	31.12.2004	31.12.2003
Käibevara			
Raha ja pangakontod		18 640	9 393
Nõuded ostjate vastu	2		
Ostjatelt laekumata arved		94 020	47 888
Kokku nõuded ostjate vastu		94 020	47 888
Ettemaksed			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3		3 390
Kokku ettemaksed			3 390
Varud	4		
Müügiks ostetud kaubad		679 949	611 015
Ettemaksed tarnijatele		290	320
Kokku varud		680 239	611 335
Käibevara kokku		792 899	672 006
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5		
Masinad ja seadmed		154 094	132 094
Hobused		82 225	82 225
Põhivara akumuliseeritud kulum (miinus)		-102 920	-73 906
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed põhivara eest		617 524	617 524
Kokku materiaalne põhivara		750 923	757 937
Põhivara kokku		750 923	757 937
VARAD KOKKU		1 543 822	1 429 943
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	6	7 090	30 000
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	6	42 514	52 871
Kokku võlakohustused		49 604	82 871
Ostjate ettemaksed toodete ja teenuste eest		14 173	14 861
Võlad tarnijatele		744 579	671 800
Mitmesugused võlad			
Võlad ematähtsustele ja teiste konsolideerimisgrupi ettevõtetele	15	665 586	555 591
Kokku mitmesugused võlad		665 586	555 591
Maksuvõlad	3	16 353	11 067
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele		4 000	7 906
Kokku viitvõlad		4 000	7 906
Lühiajalised kohustused kokku		1 494 295	1 344 096
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused			
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	6		42 514
Pikaajalised kohustused kokku			42 514
Kohustused kokku		1 494 295	1 386 610
OMAKAPITAL			
Aktsiakapital nimiväärtuses	7	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		-667	-3 456
Aruandeaasta kasum		6 194	2 789
Omakapital kokku		49 527	43 333
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 543 822	1 429 943

30-06-2005
2004.a aruanne

OÜ Northern

Kasumiaruanne

		(kroonides)	
	Lisa	2004	2003
Müügitulu	8	1 282 463	866 187
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9	478 628	487 956
Brutokasum		803 835	378 231
Turustuskulud	10	87 215	157 892
Üldhalduskulud	11	698 418	229 018
Muud äritulud	12	20 636	70 000
Muud ärikulud	13	26 242	41 002
Ärikasum		12 596	20 319
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-6 422	-17 546
Kasum valuutakursi muutusest			
Muud finantstulud ja -kulud		20	16
Kokku finantstulud ja -kulud		-6 402	-17 530
Kasum enne tulumaksustamist		6 194	2 789
Tulumaks			
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		6 194	2 789

30-06-2005

OÜ Northern

2004.a aruanne

Rahavoogude aruanne

		(kroonides)	
	Lisa	2004	2003
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		12 596	20 319
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	29 014	27572
Kahjum põhivara mahakandmisest			
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-42 742	73 124
Varude muutus		-68 904	-138 646
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		183 466	202 996
Makstud intressid		-6 422	-17 546
Kokku rahavood äritegevusest		107 008	167 819
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost	5	-22 000	-25 895
Laekunud intressid		20	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-21 980	-25 879
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		7 090	120 000
Saadud laenude tagasimaksed		-82 871	-257 076
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-75 781	-137 076
RAHAVOOD KOKKU		9 247	4 864
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		9 393	4 529
Raha ja raha ekvivalentide muutus		9 247	4 864
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		18 640	9 393

30-06-2005
2004.a aruanne

OÜ Northern

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2002	40 000	4 000	- 3456	40 544
Korrigeeritud saldo 31.12.2002	40 000	4 000	-3 456	40 544
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	2 789	2 789
Saldo 31.12.2003	40 000	4 000	-667	43 333
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	6 194	6 194
Saldo 31.12.2004	40 000	4 000	5 527	49 527

OÜ Northern

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ Northern 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 Northern kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud hinnatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses turustus- või üldhalduskuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Faktooring

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

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. 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.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulusid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsest tootmismahutusest.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Realiseeritud toodete kulu*.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud sidus- ja tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Muud pikaajalise finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud 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.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

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

30-06-2005

OÜ Northern

2004.a aruanne

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	5 - 10%	10 - 20 aastat
Scadmed	15 - 25%	4 - 6 ² / ₃ aastat
Sõidukid	25 - 33%	3 - 4 aastat
Muu inventar	33 - 50%	2 - 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 kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju 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.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid celdaksid tulususena sarnasesse projekti investeerimisel. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid	5 - 25%	4-20 aastat
Firmaväärtus	20- 50%	2-5 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul. Raha genereeriva üksuse allahindlusvajaduse korral hinnatakse esmajärjekorras alla raha genereeriva üksuse firmaväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks, kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks, rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

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 nüüdiseväärtuses. 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.

30-06-2005

OÜ Northern

2004.a aruanne

Potentsiaalne vara

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade 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 2003 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 2003 ja aruande koostamise kuupäeva pp.kk.aaaa 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.

30-06-2005
 2004.a aruanne

OÜ Northern

Lisa 2. Nõuded ostjatele

(kroonides)

	31.12.2004	31.12.2003
Ostjatelt laekumata arved	94 020	47 888
Ebatöenäoliselt laekuvad arved	0	0
Kokku	94 020	47 888

Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2003	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	-	11 099	3 390	-
Üksikisiku tulumaks	-	1 828	-	3 867
Sotsiaalmaks	-	3 276	-	6 642
Töötuskindlustusmaks	-	150	-	302
Kohustuslik kogumispension	-	-	-	256
Kokku	-	16 353	3 390	11 067

Lisa 4. Varud

Varud on arvestatud osäühingus NORTHERN nende soetusmaksumuses. Varude all on kajastatud ostetud kaubad müügiks. Varude allahindlust 2004.a. teostatud ei ole.

Lisa 5. Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Lisa	Masinad ja seadmed	Hobused	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus					
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003		132 094	82 225	617 524	831 843
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju		-	-	-	-
Soetused ja parendused		22 000	-	-	22 000
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003		154 094	82 225	617 524	853 843
Akumuleeritud kulum ja					

30-06-2005

OÜ Northern

2004.a. aruanne.....

allahindlused

Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	73 906	-	-	73 906
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	29 014	-	-	29 014
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2004	102 920	-	-	102 920
Jääkväärtus				
Korrigeeritud jääkväärtus seisuga 31.12.2003	58 188	82 225	617 524	757 937
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	51174	82 225	617 524	750 923

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevat põhivara on arvel arvuti Compaq ja monitor TX-25AS10.

Lisa 6. Võlakohustused

31.12.2003.a.	Laenu saldo	s.h lühi- ajaline osa	s.h pika- ajaline osa	Intressi- määr	Makse- tähtaeg
▪ <i>Pikaajaline pangalaen 1</i>	95 385	52 871	42 514	8%	2005.a.
Kokku pikaajalised pangalaenud	95 385	52 871	42 514		
Lühiajaline pangalaen	30 000	30 000	0	9,5%	2004.a.
Kokku võlakohustused	125 385	82 871	42 514		
31.12.2004.a.					
▪ <i>Pikaajaline pangalaen 1</i>	42 514	42 514	0	8%	2005.a.
Kokku pikaajalised pangalaenud	42 514	42 514	0		
Arvelduskrediit	7 090	7 090	0		2005.a.
Kokku võlakohustused	79 604	79 604	0		

OÜ Northern

2004.a aruanne 30-06-2005

Lisa 7. Osakapital

(kroonides)

	Osakute arv (tk)	Osakapital
Saldo 01.01.2004	40	40 000
Saldo 31.12.2004	40	40 000

OÜ Northern osakute nominaalväärtus on 1 000 krooni.

Põhikirja kohaselt on OÜ Northern miinimumkapital 40 000 krooni ja maksimumkapital 160 000 krooni.

Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(kroonides)

Tegevusala	2004	2003
Ostukaupade müük	850 368	866 187
Lillepoe müük	432 095	
Kokku	1 282 463	866 187

Piirkond	2004	2003
Eesti	1 282 463	866 187
Kokku	1 282 463	866 137

Lisa 9. Laenu tagatis ja panditud vara

OÜ Northern poolt saadud laenude tagatiseks on panditud järgmised varad:

- Hüpoteek kinnistule "Jüriniidu", Nõmmeotsa küla, Märjamaa vald väärtusega 300 tuhat krooni;

Lisa 10. 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:

- ☐ Emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud);
- ☐ Tütar- ja sidusettevõtted;
- ☐ Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

30 -06- 2005

OÜ Northern

2004.a aruanne

- ☐ Aktsiaseltsi juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

	Jüri Rist	
	2003	2004
Laenu saamine (kroonides)	555 591	665 586
KOKKU seisuga 31.12.2004a.	555 591	665 586

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpoolnimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

2004.a aruanne

OÜ Northern

30-06-2005
2004.a aruanne

Osanike nimekiri

Nimi	Aadress	Isikukood	Osaku suurus
Jüri Rist	Märjamaa vald, Metsaääre küla	35408120292	40 000 EEK
KOKKU			40 000 EEK