

30-06-2006

22.11.62158
Rall

**OÜ IPSE
VILJANDI**

2005. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:

Toome 23-4
71010 Viljandi
Eesti Vabariik

Äriregistri nr.

10083464

Telefon:

43-49233

Faks:

43-49309

E-mail:

Iipse@ipse.ee

Põhitegevusala:

Liha-ja piimatoodete hulgimüük

Audiitor:

Karin Teder

Aruandeaasta algus ja lõpp:

01.01.2005-31.12.2005

Sisukord

30-06-2006

ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne [SKEEM 2].....	7
Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist].....	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
1. Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused.....	10
2. Raha ja raha ekvivalendid.....	10
3. Nõuded ostjate vastu.....	10
4. Varud.....	11
5. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud.....	12
6. Tulude arvestus.....	13
Lisa 1 Raha.....	13
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed.....	13
Lisa 3 Maksud.....	14
Lisa 4 Varud.....	14
Lisa 5 Muud lühiajalised ja pikaajalised nõuded.....	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara.....	15
Lisa 7 Kapitalirent.....	15
Lisa 8 Laenukohustused.....	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed.....	17
Lisa 10 Muud võlad.....	17
Lisa 11 Omakapital.....	17
Lisa 12 Müügitulu.....	18
Lisa 13 Muud tulud.....	18
Lisa 14 Kaubad ja teenused.....	18
Lisa 15 Laenude tagatised ja panditud varad.....	18
Lisa 16 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus.....	19
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS.....	20
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	21
Juhatus allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele.....	22

30 -06- 2006

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ IPSE tegeleb alates 1992.aastast Viljandi linna ja maakonna erakaupluste, koolide ja lasteaedade varustamisega. Põhilised toiduainete grupid on :liha-,piima-, kalatooted,mahlad,kuivained.

Juriidiline aadress:	Toome 23-4 71010 Viljandi Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10083464
Telefon:	43 49233
Faks:	43 49309
E-mail:	Iipse@ipse.ee
Audiitor:	Karin Teder

30-06-2006

TEGEVUSARUANNE

.....

OÜ IPSE põhitegevus on püsinud muutumatuna alates 1992.aastast, millal alustati tegevus. Peamisteks tegevusaladeks on jae- ja hulgikaubandus ning sellega kaasnev logistilise transportteenuse osutamine. Peamised tootegrupid on :liha-, -piima- ja kalatooted, munad, mahl, margariinid, õlid, maiustused. OÜ IPSE ostab neid tooteid kodumaistelt tootjatelt ja maaletootjatelt. Kaubad turustatakse peamiselt Viljandi linnas ja maakonnas. 2005.a. Jätkus koostöö kõikide seniste suuremate hankijatega ja ostjatega. Olulise muudatusena võib ära märkida koostöö alustamist Läti lihatootjatega /SIA Servilat) ja firma tulubaasi suurendamiseks jahutatud liha ja lihatoodete müügi aluastamist Viljandi Turul.

Tulud, kulud, kasum.

2005.a. suurenes müügitulu 11% s.o. 3,7 milj. krooni võrra. Logistilise teenuse osatähtsus langes 5-lt protsendilt 2004.aastal 3-me protsendini 2005.aastal. Käibe struktuuris olulisi muudatusi ei toimunud, jätkus kliendibaasi vajaduste parem ja kvaliteetsem varustamine. Kasumi struktuur võrreldes 2004.aastaga on jäänud samasse suurusjärku s.o. 35 tuh. krooni piirimaile.

Töötajad.

OÜ IPSE-s töötas 2005.aastal keskmiselt 14 põhikohaga töötajat ning palgakulu oli 1,12 milj. krooni. Ettevõtte juhtkond koosneb kahest liikmest, kelle palgakulu oli 302 tuh. krooni. Juhatuse liige tegutseb ka tegevjuhina.

30-06-2006

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

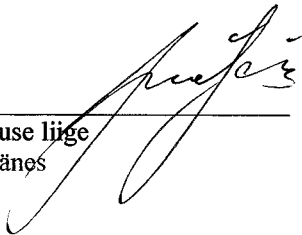
.....

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 25 toodud OÜ IPSE 2005. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ IPSE on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhatuses liige
Jüri Jänes



Viljandi, 12. juuni 2006

30-06-2006

Bilanss
(kroonides)

		31.12.2005	31.12.2004 Korrigeeritud
	Lisa nr		
VARAD			
Käibevara			
Raha	1	27890	47698
Nõuded ja ettemaksed	2	1398274	1200001
Varud	4	647554	538115
Käibevara kokku		2073718	1785814
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	789620	1064885
Põhivara kokku		789620	1064885
VARAD KOKKU		2863338	2850699
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8	245929	382588
Võlad ja ettemaksed	9	2282741	2092999
Lühiajalised kohustused kokku		2528670	2475587
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	8		75000
Pikaajalised kohustused kokku			75000
KOHUSTUSED KOKKU		2528670	2550587
OMAKAPITAL			
Osakapital	11	100000	100000
Kohustuslik reservkapital		10000	10000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (<i>kahjum</i>)		190113	151813
Aruandeaasta kasum (<i>kahjum</i>)		34555	38299
OMAKAPITAL KOKKU		334668	300112
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		2863338	2850699

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 12.06.06

Signature / allkiri /N

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

30-06-2006

Kasumiaruanne [SKEEM 2]

(kroonides)

	Lisa nr	2005	2004 Korrigeeritud
Müügitulu	12	39953185	36290672
Müüdid toodangu (kaupade, teenuste) kulu	14	-36558838	-33526408
Brutokasum		3394347	2764264
Turustuskulud	14	-2891712	-2353994
Üldhalduskulud	14	-439962	-322618
Muud äritulud	13	9048	0
Muud ärikulud		-5239	-185
Äri kasum (kahjum)		66482	87467
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-32192	--49168
Muud finantstulud ja -kulud		265	0
Finantstulud ja -kulud kokku			-49168
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		34555	38299
Tulumaks		0	0
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)		34555	38299

Initialled for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Date / kuupäev 12.06.06
 Signature / allkiri /
 LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

30 -06- 2006

Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
(kroonides)

	Lisa nr	2005	2004 Korrigeeritud
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		66482	87467
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	393146	306176
Kasum põhivara müügist	13	-1949	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-222249	-197219
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		189742	-110254
Varude muutus		-109438	-126798
Makstud intressid		-32192	-49168
Kokku rahavood finantseerimistegevusest			
Kokku rahavood äritegevusest		283542	-89796
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	-10932	15401
Materiaalse põhivara müük		65000	0
Antud laenud		0	-25226
Antud laenude tagasimaksed		23976	32000
Saadud intressid		265	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		78309	22175
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad		100000	75000
Liisingmaksete tasumine		-99071	0
Laenude tasumine		-382588	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-381659	75000
Rahavood kokku		-19808	7379
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1	47698	40319
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-19808	7379
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	27890	47698

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.08.06

Signature / allkiri H

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

MAJANDUS
ARUANNE
30-06-2006

.....

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Muud reservid	Jaota-mata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003					
Saldo 2003.a aastaaruandes	100000	10000	0	151813	261813
Saldo seisuga 1.1.2004	100000	10000		151813	261813
2004.a puhaskasum	0	0	0	38299	38299
Saldo seisuga 31.12.2004	100000	10000		190112	300112
Saldo seisuga 31.12.2004	100000	10000	0	190112	300112
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	34555	
Saldo seisuga 31.12.2005	100000	10000	0	224667	334667

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 12.06.06

Signature / allkiri /

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

30 -06- 2006

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ IPSE 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

OÜ IPSE ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna 100% tema aktsiatest kuuluvad Euroopa Liidus registreeritud emattevõttele, mis koostab ja avalikustab oma asukohamaa seaduste kohaselt konsolideeritud auditeeritud aastaaruande. [või mõni muu raamatupidamise seaduse §29 lubatud eranditest]

1. Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Alates 1. jaanuarist 2005 on rakendunud mitmed muudatused kehtivate Raamatupidamise Toimkonna juhendite tekstides, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1.jaanuarist 2005 alanud majandusaastast ja millest tulenevalt muudeti alljärgnevaid arvestuspõhimõtteid:

1. Laenukohustuste klassifitseerimine lühiajaliseks - vastavalt RTJ 2 nõuetele kajastatakse laenukohustus, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajalisteks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, bilansis lühiajalisena. Samuti kajastatakse laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu, lühiajaliste kohustustena.
2. Põhivara amortisatsiooniarvestus – vastavalt RTJ 5 nõuetele on aruandeaastal lõpetatud põhivaralt amortisatsiooni arvestamine, kui vara lõppväärtus (s.t summa mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna miinus müügikulutused, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes) ületab bilansilist jääkmaksumust.

2. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediiti). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

3. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 12.06.06

Signature / allkiri /

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

30-06-2006

4. Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglases väärtuses. Nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes / omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

5.Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes viimasest ostuhinnast

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

6.Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 6 000 krooni. *[Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 6 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle arvestust ei peeta.*

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

• Masinad ja seadmed	10-20%	Initialed for identification purposes only
• Muu inventar ja IT seadmed	20%	Allhjästard identifieringsek
		Data / kaupäev 12.06.06
		Signature / allkiri /

30 -06- 2006

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

7. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

8. 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 korregeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

9. 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 dividendide maksumääraga 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76, ning kuni 31.12.2004 maksumäär 26/74) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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.

10. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid [või muu kasutatud keskpanga kurss]. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil

Date / kuupäev 12.06.06

Signature / allkiri /

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga [või muu kasutatud keskpanka kurss] valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

11. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu [*litsentsitasusid*] ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. [*Tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi.*] Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

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 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 1 Raha

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	230	43269
Pangakontod	27660	4429
Raha kokku	27890	47698

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu	1364630	1140508
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>1364630</i>	<i>1149037</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>0</i>	<i>-8529</i>
Muud lühiajalised nõuded	14406	38382
<i>Muud viitlaekumised</i>	<i>5156</i>	<i>5156</i>
<i>Muud nõuded (lisa 5)</i>	<i>9250</i>	<i>33226</i>
Ettemaksed teenuste eest	19238	21111
Nõuded ja ettemaksed kokku	1398274	1200001

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date / kuupäev *R. Ob. Ob.*

Signature / allkiri *N.*

LRP Auditorbüroo OÜ, Tallinn

30-06-2006

Lisa 3 Maksud

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	30830	0	46915
Üksikisiku tulumaks	0	1239	143	0
Sotsiaalmaks	0	2310	0	24284
Kohustuslik kogumispension	0	70	0	22
Töötuskindlustusmaks	0	105	21	0
Kokku	0	34554	182	71221

Lisa 4 Varud

	31.12.2005	31.12.2004
Müügiks ostetud kaubad	647554	538115
Varud kokku	647554	538115

Lisa 5 Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul üle 5 aasta			
Lühiajalised nõuded					31.12.2006	12
Muud nõuded	9250	9250				
Kokku	9250	9250	0	0	0	0

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressimäär
	Saldo 31.12.2004	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul üle 5 aasta			
Pikaajalised nõuded					31.12.2006	6-12
Muud nõuded	33226	33226				
Kokku	33226	33226		0	0	

Kõik ettevõtte pikaajalised ja lühiajalised nõuded on Eesti kroonides.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 12.06.06

Signature / allkiri /1

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

30-06-2006

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003						
Soetusmaksumus	0	0	1667875	179903	0	1847778
Akumuleeritud kulum	0	0	-437176	-54942	0	-492118
Jääkmaksumus			1230699	124961		1355660
2004. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	0	0	15401	0	15401
Mahakandmine	0	0	-85815	-42766	0	-128581
Amortisatsioonikulu	0	0	-235137	-71039	0	-306176
Saldo seisuga 31.12.2004						
Soetusmaksumus			1582060	152538		1734598
Akumuleeritud kulum			-586498	-83215		-669713
Jääkmaksumus			995562	69323		1064885
2005. a toimunud muutused						
Ostud perioodi jooksul	0	0	170000	10932	0	180932
Mahakandmine soetusmaksumuses	0	0	-194024	-12761	0	-206785
Müük soetusmaksumuses	0	0	-169492		0	-169492
Amortisatsioonikulu	0	0	-352453	-40693	0	-393146
Mahakantud, müüdud pv.kulumi väljakandmine bilansist	0	0	300465	12761	0	313226
Saldo seisuga 31.12.2005						
Soetusmaksumus	0	0	15088544	150709	0	1539253
Akumuleeritud kulum	0	0	-638486	-111147	0	-749633
Jääkmaksumus	0	0	750058	39562	0	789620

Lisa 7 Kapitalirent

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2005			
Soetusmaksumus	170000	0	170000
Akumuleeritud kulum	-17500	0	-17500
Jääkmaksumus	152500	0	152500

Initialed for identification purposes only

Allokirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 18.06.06

Signature / allkiri N

LRF Auditoribüroo OÜ, Tallinn

30-06-2006

Lisa 8 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2005	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirendikohustused	70929	70929			05.07.06	5,5 %
Muud laenud	175000	175000			31.12.06	0
Kokku	245929	245929	0	0		

	Saldo 31.12.2004	Tagasi maksta			Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud EÜP-st	382588	382588			05.05.05	6,5 %
Muud laenud	75000		75000		31.12.2006	0
Kokku	382588	382588	75000	0		

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides .

OÜ IPSE -l on Eesti Ühispankast 05.november 2005 tähtajaga kuni 04.november 2006 avatud arvelduslaenu liimit summas 400 000 tuhat krooni. Seisuga 31.12.2005 ei olnud seda kasutatud. Arvelduskrediidi tagatiseks on kommertspant.

Initialed for identification purposes only

Alkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 12.06.06

Signature / allkiri N.

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

30-06-2006

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	2212661	1987936
Maksuvõlad	34554	71221
Muud võlad (lisa 10)	35527	33842
Saadud ettemaksed	0	0
Võlad ja ettemaksed kokku	2282742	2092999

Lisa 10 Muud võlad

	Tagasimakse tähtaeg				
	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg
Muud töövõtjatele	30911	30911	0	0	31.12.2006
Muud võlad	4616	4616	0	0	31.01.2006
Kokku	35527	35527	0	0	

	Tagasimakse tähtaeg				
	Saldo 31.12.2004	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg
Võlad töövõtjatele	26040	26040	0	0	05.05.2005
Muud viitvõlad	7802	7802	0	0	
Kokku	33842	33842	0	0	

Lisa 11 Omakapital

	31.12.2005	31.12.2004
Osakapital (tuhandetes kroonides)	100000	100000
Osakute arv (tk)	1	1
Osakapitale nimiväärtus (kroonides)	100000	100000

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2005 moodustas 224668 (31. detsember 2004: 190112) tuhat krooni. Dividendidena võiks ettevõtte välja maksta summas 172 tuhat krooni, millega kaasneks tulumaksukohustus summas 52 tuhat krooni

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 12.06.06

Signature / allkiri /

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

Lisa 12 Müügitulu

OÜ IPSE müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

30-06-2006

	2005	2004
Eesti	39953185	36290672
Kokku	39953185	36290672

OÜ IPSE müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Lisa 13 Muud äritulud

	2005	2004
Tulu põhivara müügist	1949	0
Kasum valuutakursi muutustest	7099	0
Muud äritulud kokku	9048	0

Lisa 14 Kaubad ja teenused

	2005	2004
Transport	705951	532448
Rendikulu	341326	333056
Tööjõukulu	1503873	1189299
Kulum	393146	306176
Ostetud teenused	223185	283393
Kaubakulu	36558838	33526408
Muud kulud	164195	32240
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	39890513	36203020

[

Lisa 15 Laenude tagatised ja panditud varad

31.detsembri 2005 seisuga arvelduskrediidi (400 tuhat krooni) tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. Kommertspant ettevõtte varudele summas 500000 tuhat krooni.
2. Veoauto MB 1625, Volvo FL611; Iveco Daily jääkmaksumustega kokku 390953 krooni.

Eespool nimetatud varad olid panditud ka seisuga 31. detsember 2004.

Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega

Seisuga 31.12.2004 oli tehinguid osapooltega 75000.- krooni ja 31.12.2005 175000.- krooni suuruses summas. Tehingu teiseks osapoolteks mõlemal juhul on Jüri Jänes.

Initialed for identification purposes only
 Allkirjastatud identifitseerimiseks
 Data / kuupäev 12.06.06
 Signature / allkiri [signature]

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

TALLINN
30.06.2006

30 -06- 2006

Lisa 16 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

.....

OÜ IPSE on jätkuvalt tegutsev.

Initialed for identification purposes only

Alkijastatud identifitseerimiseks

Date / kuupäev 12.06.06

Signature / allkiri /N

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

30-06-2006

LRF Audiitorbüro OÜ
Registrikood 10555325

Pärnu mnt.160A
Tallinn 11317

Tel. 6 518 131
Faks 6 518 134

LRF AUDIITORBÜROO OÜ

Audiitori järeldusotsus Ipse OÜ osanikule

Registrikood 10083464

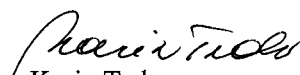
Oleme auditeerinud Ipse OÜ seisuga 31.12.2005.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 6-19 ja mille eest vastutab ettevõtte juhatus. Meie kohustuseks on avaldada auditi tulemustele tuginedes arvamust nimetatud raamataupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasime auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et me planeerime ja teostame auditi omandamiseks põhjendatud kindlustunnet selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esineks olulist väärkajastamist.

Audit hõlmas selle tõendusmaterjali väljavõtetlik kontrolli, millele tuginevad raamatupidamisaruannetes toodud arv näitajad ja avalikustatud informatsioon. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestusprintsipide ja juhtkonna poolt tehtud oluliste hinnangute hindamist ning ka seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande suhtes tervikuna. Me usume, et meie audit annab põhjendatud aluse meie arvamusele.

Meie arvates kajastab ülalnimetatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005 ja 2005. majandusaasta tegevuse tulemust ning rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinnas,
12.06.2006.a.
LRF Audiitorbüro OÜ


Karin Teder
Vannutatud audiitor

30-06-2006

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ IPSE juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum summas 34555 tuhat krooni alljärgnevalt:

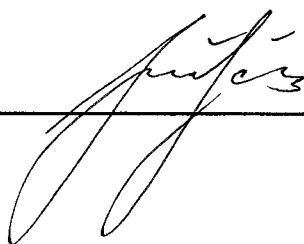
1. jaotamata kasum – 34555 tuhat krooni

30-06-2006

Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele

OÜ IPSE 2005. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ja allkirjastatud 12. juunil 2006
:

juhatuse liige



Jüri Jänes