

Viru Maakohus
registriosakond

03.07.2006

SISSE TULNUD

nr.19862....

Osaühing AKSEL VA

EVE SEPMANN
Tehniline sekretär

Majandusaasta aruanne

Äriregistri number	10186804
Käibemaksukohustuslase number	EE100465464
Juriidiline aadress	Energia tn. 31 Väike-Maarja 46202
Tegevjuht	Voldemar AKSEL
Telefon	32 61 766
Põhitegevusala	Puidu töötlemine, matuseteenused
Majandusaasta algus	01.01.2005
Majandusaasta lõpp	31.12.2005

Lisa: kasumi jaotamise otsus
osanike nimekiri

Osaühingu AKSEL VA

2005. aasta majandusaasta aruande

SISUKORD

Tegevusaruanne - lk. 3

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele - lk. 4

Raamatupidamise aastaaruanne – lk. 5

Bilanss – Varad – lk. 5

Bilanss – Kohustused ja omakapital - lk. 6

Kasumiaruanne - lk. 7

Rahavoogude aruanne - lk. 8

Omakapitali muutuste aruanne – lk. 9

Raamatupidamise aastaaruande lisad – lk. 10

Lisa 1 Kasutatud arvestuspõhimõtted ja hindamiselused – lk. 10-12

Lisa 2 Raha – lk. 12

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu – lk. 12

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud – lk. 13

Lisa 5 Materiaalne põhivara – lk. 13

Lisa 6 Maksukohustused ja -nõuded – lk. 13

Lisa 7 Omakapital - lk. 14

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused – lk. 14

Lisa 9 Müügitulu – lk. 14

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal, teenused – lk. 15

Lisa 11 Muud ärikulud – lk. 15

Lisa 12 Muud tegevuskulud – lk. 15

Kasumi jaotamise ettepanek – lk. 16

Majandusaasta aruande allkirjad – lk. 17



Tegevusaruanne

Osaühingu peamiseks tegevusaladeks on puidu töötlemine ja matuseteenused Väike-Maarjas.

Osaühingul on oma saekaater ja töökoda Väike-Maarjas.

Matuseteenuste osutamiseks renditakse ruume Väike-Maarja kirikult ja vallalt.

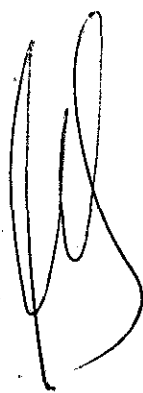
Põhivarasse on tehtud olulisi investeeringuid: hooned on remonditud ja varustatud kaasaegsete tehnohooldus- ja remondiseadmetega.

Osaühingus töötas aruandeperioodil keskmisel seitse palgalist töötajat, tööjõukulu koos riiklike maksudega oli kokku 355 837 krooni. Juhatuse liikmele maksti töötasu 56 000 krooni, millisele summale lisanduvad sotsiaal- ja töötuskindlustuskulud.

Juhatus liikmetele nendega lepingu lõoetamise korral hüvitust ei maksta.

Finantssuhtarvud:	2005	2004
Maksevõime üldine tase:		
Käibevara : Lühiajalised kohustused	1,845	2,61
Varade tootlus- Müügitulu : Varad kokku	2,763	1,852
Võlgade kattekordaja – Kohustused : Omakapital	0,4	0,48

Osaühing jätkab aastal 2006.a. majandustegevust.

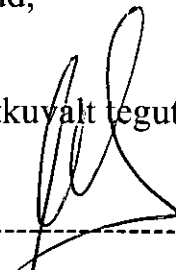


Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Osaühingu juhatus deklareerib oma vastutusest lehekülgedel 5 kuni 15 esitatud osaühingu raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab osaühingu finantsseisundit ja majandustulemusi õigesti ja õiglaselt;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande koostamise päevani 18. juuni 2006.a., on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- osaühing on jätkuvalt tegutsev.



Osaühingu AKSEL VA juhatuse liige Voldemar AKSEL

RAAMATUPIDAMISBILANSS

arvestusperiood 01. jaanuar 2005.a. kuni 31. detsember 2005.a.

VARAD

<u>Käibevara</u>	31.12.2005.a.	31.12.2004.a.
Raha - lisa 2	270 362	303 198
Nõuded ostjate vastu – lisa 3		
Ostjate tasumata arved	65 773	51 912
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	- 20 277	0
Kokku	45 496	51 912
Ettemakstud tul.per.kulud		
Maksude ettemaksed	1 414	0
Kindlustuse ettemaksed	2 643	2 409
Muud ettemaksed	2 510	0
Käibevara kokku:	322 425	357 101
<u>Põhivara</u>		
Pikaajalised finantsinvesteeringud – lisa 5		
Tallinki altsiad	19 710	0
Materiaalne põhivara – lisa 6		
Maa	95 728	95 728
Ehitised	35 000	40 000
Masinad ja seadmed	151 351	18 551
Inventar	53 766	20 266
Materiaalne põhivara kokku:	335 845	176 545
Põhivara kokku:	355 555	176 545
<u>VARAD KOKKU</u>	677 980	544 676



KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Lühiajalised kohustused

	31.12.2005	31.12.2004
Laenukohustused – lisa 11		
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	16 800	16 800
Võlad tarnijatele		
Võlad ja ettemaksed	45 750	41 234
Maksuvõlad - lisa 7	22 200	15 879
Viitvõlad		
Võlad töövõtjatele	67 528	62 620
Dividendi tulumaks	22 403	0
Lühiajalised kohustused kokku:	174 683	136 533

Pikaajalised kohustused

Järelmaks maa eest	19 740	36 540
KOHUSTUSED KOKKU	194 423	173 073

Omakapital osaühingus – lisa 8

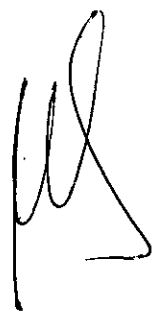
Osakapital nimiväärtuses	123 000	123 000
Reservkapital	12 300	12 300
 Eelmiste per. jaotamata kasum	225 273	- 18 808
Aruandeaasta kasum/kahjum	122 984	244 081
Omakapital osaühingus kokku:	483 557	360 573

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	677 980	544 676
---------------------------------------	----------------	----------------



KASUMIARUANNE**skeem 1**

	Aruande maj. aastal	Eelmisel maj. Aastal
Müügitulu - lisa 9	1873 700	1255 732
Äritulud kokku	1873 700	1255 732
Kaubad, toore,materjal,teenused		
lisa 10	- 1187 138	- 763 699
Muud tegevuskulud – lisa 15	- 63 794	0
Tööjõukulud	- 357 785	- 221 844
a. Palgakulu	- 268 059	- 166 800
b. Sotsiaalmaksud	- 88 460	- 55 044
c. Töötuskindlustuskulu	- 1 266	
Kulum – lisa 6	- 83 100	- 25 753
Muud ärikulud – lisa 14	- 8 015	- 432
Ärikulud kokku	1699 932	1011 728
Ärikasum	173 868	244 004
Finantstulud ja -kulud:		
Finantstulud ja –kulud sidusvõtja	- 28 460	77
aktsiatelt ja osadelt – lisa 5	- 915	0
Intressitulud	113	77
Intressikulud	- 27 678	0
Kasum majandustegevusest	145 388	244 081
Tulumaks	22 404	0
Aruandeaasta kasum	122 984	244 081



Rahavoogude aruanne

Rahavood äritegevusest	2005	2004
Ärikasum/-kahjum	173 868	244 044
Korrigeerimised:		
- põhivara kulum - lisa 6	83 100	25 753
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus kokku:	1 840	- 19 616
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus kokku:	43 130	19 249
Diividendi tulumaks	- 22 404	0
Intressitulu	- 28 460	77
Rahavood äritegevusest kokku	256 074	269 390
 Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus – lisa 6	- 242 400	0
Tallinki aktsiad	- 19 710	0
Rahavood investeerimisest kokku	- 272 110	0
 Rahavood finantseerimistegevusest		
Tasutud laenu	0	- 19 200
Järelmaksu tasumine	- 16 800	- 16 800
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	- 16 800	- 36 000
 Rahavood kokku	- 32 836	233 467
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	303 198	69 731
Raha ja raha ekvivalentide muutused	- 32 836	233 467
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	270 362	303 198



Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kohustuslik reservkapital	Kokku
Saldo 31.12.2002	123 000	234 888	12 300	370 188
Kasum/-kahjum 2003		- 253 796		- 253 696
Saldo 31.12.2003	123 000	- 18 808	12 300	116 492
2004.a. Kasum/-kahjum		244 081		244 081
Saldo 31.12.2004	123 000	225 273	12 300	360 573
2005.a. kasum/-kahjum		122 984		122 984
Saldo 31.12.2005.a.	112 000	378 257	12 300	483 557



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1

Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja hindamisalused

2005.a. majandusaasta aruanne on koostatud vastavalt Raamatupidamise seaduse nõuetele ja Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhenditele ja soovitudele ning lähtuvalt heast raamatupidamistavast. Aastaaruande koostamisel lähtuti sellest, et majandusaasta aruanne edastaks aktuaalse, olulise, objektiivse ja võrreldava informatsiooni osäühingu kohta. Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt. 2005.a. kasumiaruande koostamisel kasutati skeemi nr. 1. Kõik aastaaruande lisad on koostatud Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete kirjeldus ja hindamisalused

Seoses 01.01.2003.a. Jõustunud Raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega on sisse viidud järgmised muudatused:

a. Arvestuspõhimõttetes

- Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

b. Info esitusviisis

- Alates 2003. aastast kajastatakse dividendide tulumaks kasumiaruandes, varem oli see kajastatud omakapitali vähendusena;
- Raamatupidamise aastaaruande põhiaruannete hulgas on alates 2003. aastast varem lisade koosseisus olnud rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne;
- Lisades on avalikustatud info 01.01.2003.a. Jõustunud Raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt;
- Kõik võrdlusandmed on möödunud majandusaasta kohta esitatud 2003. aastast kehtivate nõuete kohaselt.

Raha ja raha ekvivalendid (rahavoogude aruanne)

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruandes on kajastatud osäühingu aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile äritegevuse, investeerimistegevuse või finantseerimistegevuse rahavoogudes. Rahavoogude aruanne on koostatud kasutades kaudset meetodit, mille puhul aruandeperioodi kasumit korrigeeritakse mitterahaliste majandustehingute mõjuga, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutustega ning investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevate rahavoogudega seotud tulude ja kuludega. Investeerimistegevusest ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teada olevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuete kajastamisel on korrigeeritud ebatõenäoliste nõuete summat ja vähendatud aruandeperioodi vastavat kulu.



Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses. Kuna põhilised kaubad tuuakse kohale tarnijate poolt, siis ostuhinnale ei lisandu olulisi kulusid. Kuna arvel olevate kauba kogus ei ole suur ja kaubaartiklid on üksteisest selgelt eristatavad, siis arvestatakse müügiks ostetud kaupade puhul soetusmaksumust individuaalmaksumuse meetodil, tooraine ja materjali puhul (kütus) aga FIFO meetodit.

Materiaalne põhivara

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on selle rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid tööeaga üle ühe aasta ja soetusmaksumusega alates 10 000 kroonist. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtmisega otseselt seonduvatest väljaminekutest. Kui materiaalse põhivara eeldatav realiseerimismaksumus on püsivalt madalam jääkväärtusest, on vastav vara esitatud eeldatavas realiseerimismaksumuses.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse inventuuri käigus igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- ☐ hooned ja rajatised - kuni 5%
- ☐ uued masinad ja seadmed 10 - 15%
- ☐ soetamisel kasutatud masinad ja seadmed 15 - 25%
- ☐ uued transpordivahendid 10 - 15%
- ☐ soetamisel kasutatud transpordivahendid 15 - 30%
- tööriistad ja sisseseaded 20 - 40%

Põhivara parendused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui nendega seoses viiakse konkreetse vara omadused kvalitatiivselt uuele tasemele või kui on võimalik tõestada, et tehtud kulutustega vastavuses olevad tulud tekivad olulises osas tulevastel perioodidel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuludena.

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Müügitulu kajastab osutatud teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud allahindlused ja maksud. Teenuste müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Tulude ja kulude saldeerimine (kajastamine netosummas)

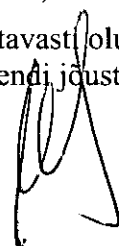
Tulusid ja kulusid ei saldeerita omavahel kasumiaruandes, v.a. Juhul, kui tulud ja kulud on tekkinud ühest ja samast või suurest hulgast sarnastest tehingutest, mis eraldivõetuna ei ole olulised, nagu:

- ☐ kasumid/kahjumid valuutakursside muutustest kajastatakse kasumiaruandes netosummana;
- ☐ kasumid/kahjumid kapitaliosaluse meetodi rakendamisest kajastatakse kasumiaruandes netosummana.

Kapitali- ja kasutusrent

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Osaühing on kajastanud kapitalirendina lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- ☐ renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- ☐ rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optsiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on



piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;

- lepinguperiood katab suurema osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (90%) kui renditava vara õiglane väärtus;

Puhkusekohustus

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil. Puhkusekohustust korrigeeritakse üks kord aastas - aruandeaasta lõpus. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajalise kohustusena töövõtjate ees.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid koostamispäeva 18.06.2006.a. vahelisel perioodil, kuid on seotud aruandeaastal või aruandeaasta eelnevatel aastatel toimunud tehingutega. Sündmused peale bilansipäeva, mida ei võetud arvesse varade ja kohustuste hindamisel, kuid mis oluliselt mõjutavad aruandeaastale järgneva majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2

Raha

Osa rahalised vahendid jagunevad järgmiselt:

	2005	2004
Kassa	137 899	206 234
Arveldusarved	132 463	96 544
Kokku:	270 362	303 198

Lisa 3

Nõuded ostjate vastu

Osaühingu nõuded ostjate vastu seisuga 31.12.2005.a. On 45 496 (2004: 51 912) krooni, kusjuures bilansi koostamise päevaks on kõik esitatud nõuded laekunud. Ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid kanti kuludesse 20 277 krooni eest. Nõuded pärinevad aastast 2003.

Lisa 4

Pikaajalised investeeringud

Seisuga 31.12.2005.a. on osaühingul 255 Tallinki aktsiat, seisuga 31.12.2005.a. on ühe aktsia müügihind 4.94 EUR



Lisa 5

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara grupid	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Kokku
Saldo 31.12.2003	95 728	100 000	107 449	303 177
Saldo 31.12.2004	95 728	100 000	107 449	303 177
Soetamine 2005	0	0	242 400	242 400
Saldo 31.12.2005	95 728	100 000	283 849	545 577
<u>Akumuleeritud kulum</u>				
Saldo 31.12.2003	0	- 52 000	- 48 879	- 100 879
Kulu 2004		- 8 000	- 17 753	- 25 753
Saldo 31.12.2004	0	- 60 000	- 66 632	- 126 632
Kulum 2005		- 5 000	- 78 100	- 83 100
Saldo 31.12.2005	0	- 65 000	- 144 732	- 209 732
<u>Jääkväärtus</u>				
31.12.2003	95 728	48 000	58 570	202 298
31.12.2004	95 728	40 000	44 553	176 545
31.12.2005	95 728	35 000	205 117	335 845

Lisa 6

Maksukohustused ja - nõuded

Osaiühingu riigimaksude bilansijärgsed saldod on järgmised:

	31.12.2005.a.		31.12.2004.a.	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
- käibemaks	1414			481
- kinnipeetud tulumaks		9 517		2 312
- sotsiaalmaks		12 056		12 624
- töötuskindlustusmaks		393		320
- kogumispension		234		142
Kokku:	1 414	22 200	0	15 879



Lisa 7

Omakapital

	2005	2004
Osakapital nimiväärtuses	123 000	123 000
Osade arv	1	1
Reservkapital	12 300	12 300
Jaotamata kasum seisuga 31.12	225 273	- 18 808
Aruandeaasta puhaskasum	122 984	244 081
Omakapital kokku:		

Vastavalt põhikirjale on osaühingu osakapitali miinimumsuurusseks üks sada tuhat (100 000) krooni ja nelisada tuhat (400 000) krooni.

Lisa 8

Tingimuslikud kohustused

Seisuga 31.12.2005. on vaba omakapitali 348 257 (2004: 225 273) krooni, mis võimaldab omanikele välja maksta dividende summas 268 000 (2004: 173 400) krooni, mille väljamaksmisel kuulub tasumisele 80 051 (2004: 51 800) krooni tulumaksu.

Lisa 9

Müügitulud

Peamisteks tegevusaladeks on puidutöötlemine ja matuseteenusy osutamine.

	2005	2004
<u>Müügitulu kokku</u>	<u>1873 700</u>	<u>1255 732</u>
selest:		
puidutöötlemine	1606 279	1002 288
matuseteenused	267 421	253 444



Lisa 10

Kaubad, toore, materjal, teenused

	2005	2004
Kokku	1187 138	
selest:		
põhimaterjalid	783 793	
abimaterjalid	23 356	
elekter	52 043	
kütus	59 343	
transpordikulud	56 179	
põhivara hooldus ja remont	95 967	
rendikulud	56 185	
tööriistad	13 127	
teenused tootmisele	16 646	
muud kulud	40 499	

Lisa 11

Muud ärikulud

	2005	2004
Riigilõivud	1 600	400
Muud ärikulud	515	32
Eelmiste perioodide kulud	5 900	
Kokku muud ärikulud	8 015	432

Lisa 12

Muud tegevuskulud

	2005	2004
Side- ja postikulud	20 750	
Raamatupidamise kulud	13 150	
Kontorikulud	3 103	
Pangakulud	1 869	
Kulutused töö- ja eririietusele	1 367	
Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	20 276	
Muud kulud	3 279	
Kokku muud tegevuskulud	63 794	



Kasumi jaotamise ettepanek

Aruandeaasta lõpu 31.12.2005 seisuga on osaühingul AKSEL VA

- eelmiste perioodide jaotamata kasum	225 273
- aruandeperioodi puhaskasum	122 984
- Jaotamisele kuuluv vaba kasum kokku	348 257

Osaühingu juhatus teeb üldkoosolekule vaba kasum jaotada järgmiselt:

- | | |
|--|---------|
| ● - osanikele dividendide maksmiseks | 75 000 |
| ● - jätta osaühingu vaba omakapitali koosseisu | 273 257 |

Juhatus on käesolevas ettepanekus arvestanud Äriseadustiku prg. 278 piirangutega ja sellega, et dividendide tulumaks kuulub tasumisele dividendide väljamaksmisele järgneva kuus 10. kuupäevaks.

Käesoleva ettepanekukohane dividendide maksmine osaühingu AKSEL VA majanduslikk huve ega likviidsust ei kahjusta



Osaühingu juhatuse liige Voldemar AKSEL

18

Juhatuse liikmete allkirjad 2005.a. majandusaasta aruandele

Juhatus on 18. juunil 2006.a. koostanud tegevusaruande ning raamatupidamise aruande ja kasumi jaotamise ettepaneku seisuga 31.12.2005.a.

Osanike protokollilise otsusega 18.06.2006.a. on majandusaasta aruanne läbi vaadatud ja heaks kiidetud osanike poolt.

Juhatuse liige Voldemar AKSEL 18.06.2006.a.

Juhatuse liige Pärtel Uuspõld:

Osakapitali jaotus osaühingus AKSEL VA
registrinumber 10446412

Seisuga 31.12..2005.a. on osaühingu osakapitali suurus nimiväärtuses on ükssada kakskümmend kolm tuhat (123 000) krooni ja see jaguneb järgmiselt:

Voldemar AKSEL , ID 35611025213, eluk: Väike-Maarja Lääne-Virumaa -
osa suurus nimiväärtuses ükssada kakskümmend kolm tuhat (123 000) krooni ,
osaluse protsent: 100%

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'V' and 'A' combined into a single fluid stroke.