

Viro Siseminister
registri osakond

26.06.2008

SISSETOENNE
RE 45678 *ko*

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: **01.jaanuar 2008.a.**
aruandeaasta lõpp: **31.detsember 2008.a.**

ärinimi või sihtasutuse nimi: **OÜ Tapa Autobussipark**

äriregistri kood : **10370525**

aadress: **Leina 11
Tapa
45109
Lääne-Virumaa**

telefon: **372 322 0071; 372 509 0574**
faks : **372 327 0471**
e-posti aadress: **info@reisija.ee**
veebilehe aadress: **www.reisija.ee**

Sisukord

	Lk.nr.
Tegevusaruanne	2
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	10
Lisa 2. Raha ja pangakontod	20
Lisa 3. Nõuded ostjatele	20
Lisa 4. Muud lühiajalised nõuded	21
Lisa 5. Varud	21
Lisa 6. Pikaajalised nõuded	21
Lisa 7. Materiaalne põhivara	22
Lisa 8. Immateriaalne põhivara	22
Lisa 9. Kapitalirent	23
Lisa 10. Kasutusrent	23
Lisa 11. Maksude nõuded ja kohustused	24
Lisa 12. Pikaajalised võlakohustused	25
Lisa 13. Osakapital	26
Lisa 14. Tingimuslikud kohustused	26
Lisa 15. Siduvad tulevikukohustused	26
Lisa 16. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	27
Lisa 17. Sihtfinantseerimine	27
Lisa 18. Muud äritulud	28
Lisa 19. Muud ärikulud	28
Juhatuse allkirjad 2008.aasta majandusaasta aruandele	29
1. Sõltumatu audiitori järeldusotsus	30
2.Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek	31
3.Osanike nimekiri 2008 aasta majandusaasta aruande kinnitamise seisuga	32
4.OÜ Tapa Autobussipark aruandeaasta müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile - EMTAK	33



Tegevusaruanne

OÜ Tapa Autobussipark peamiseks tegevusalaks on reisijate vedu ja transporditeenuste osutamine, mis moodustab 85% käibest, ülejäänud 15% moodustab tehnooldus,-ehitus ja haljastus ja muud mitmesugused teenused. Tegevus toimub Eesti Vabariigis.

2008.aastal jätkus OÜ Tapa Autobussipark äritegevuse mahtude stabiilne kasv. Astuti samme osaühingu äritegevuse perspektiivi edasiseks kindlustamiseks. Aruandeaastal investeeriti põhivarasse kokku 4 066 153 krooni. Suuremateks investeeringuteks olid :

- Volvo Vanhool B10M-62 reg nr.049MKU – soetusmaksumusega 550 000 krooni;
- Mercedes-Benz reg nr 287 BBI - soetusmaksumusega 449 500 krooni;
- Buss Mercedes-Benz reg nr 291 TDV - soetusmaksumusega 95 000 krooni ;
- Elektriline ratastooli tõstuk rihmade ja siinidega - soetusmaksumusega 31 500 krooni;
- Veoauto VOLVO FL7 4x12 711 APJ - soetusmaksumusega 130 000 krooni;
- Veoauto SISU - soetusmaksumusega 145 000 krooni;
- Metsaveoauto SCANIA - soetusmaksumusega 800 000 krooni;
- Järelhaagis NORSLEP reg nr.859 GV - soetusmaksumusega 110 000 krooni;
- Saksa fekaalhaagised 2 tk – soetusmaksumusega kokku 240 000 krooni;
- Traktor T-150 - soetusmaksumusega 80 000 krooni;
- Kinnistu Tapal Sauna 3 - soetusmaksumusega 1 260 000 krooni;
- jne

OÜ Tapa Autobussipark on pidevalt panustanud nii reisijate veo kui ka transporditeenuste ja sellega kaasnevate protsesside efektiivsuse tõstmisesse. Kavas on soetada jätkuvalt uusi transpordivahendeid, autobusse ja autosid, haljastus ja teedehooldustehnikat. Plaanis on laiendada remondibaasi oma tehnikale ja pakkuda pesula teenust klientidele. Äritegevuse perspektiivi peaksid kindlustama investeeringud põhivarasse, samuti efektiivne põhivara kasutus ning range kulude kontroll.

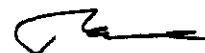
2008 aastal oli OÜ Tapa Autobussipark müügitulu 19 653 452 krooni ja võrreldes eelmise aruandeaastaga suurenes müügitulu 2 436 478 krooni ehk 14,15%. Ettevõtte äritulud olid 21 275 952 krooni ja ärikulud 19 870 067 krooni, kus ärikasum oli seega 1 405 885 krooni. Ettevõtte 2008 aasta põhivarade kulum 1 966 349 krooni ehk 214 340 krooni suurem kui 2007 aastal.

Reisijate veo korraldamiseks maakonnaliinidel andis Lääne-Viru Maavalitsus dotatsiooni 1 230 640 krooni ja kohalikud omavalisused õpilaste veo korraldamiseks 192 396 krooni.

OÜ Tapa Autobussipark ärikasum 2008 aastal oli 1 405 885 krooni, mis suurenes eelmise majandusaastaga võrreldes 1 075 908 krooni ehk 326,06%.

2008 aasta puhaskasum oli 1 312 126 krooni ehk võrreldes 2007 aastaga suurenes puhaskasum 1 031 380 krooni ehk 367,37%.

OÜ Tapa Autobussipark põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on reisijate veo, transporditeenuste ja nendega kaasnevate tegvuste täiustamise kaudu ettevõtte turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. Firma prognoosi kohaselt kasvab järgmisel majandusaastal reisijate veo ja transpordiga seotud teenuste maht vähemalt 2% võrrelduna 2008 aastaga.



Juhatuse liige

OÜ Tapa Autobussipark olulisemad suhtarvud 2008 aastal olid võrrelduna 2007 aastaga alljärgnevad:

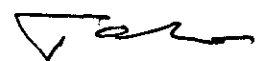
	31.12.2008	31.12.2007
Müügitulu kroonides	19 653 452 kr	17 216 974 kr
Müügitulu kasv (%) [(müügitulu 2006-müügitulu 2005)/müügitulu 2005]x100	14,15%	-4,27%
Puhaskasum kroonides	1 312 126 kr	280 746 kr
Puhaskasumi kasv (%) [(puhaskasum 2006-puhaskasum 2005)/puhaskasum 2005]x100	367,37%	-71,10%
Ärikasum kroonides	1 405 885 kr	329 976 kr
Ärikasumi kasv (%) [(ärikasum 2006-ärikasum 2005)/ärikasum 2005]x100	326,06%	-70,73%
Äirentaablus (ärikasum / müügitulu) x100	7,15%	1,92%
Puhasrentaablus (puhaskasum / müügitulu)x100	6,68%	1,63%
Omakapital	8 199 912 kr	6 887 786 kr
Omakapitali rentaablus ROE (puhaskasum/12 kuu keskmine omakapital)x100	16,00%	4,08%
Varad kokku	10 413 272 kr	9 800 432 kr
Koguvara rentaablus ROA (puhaskasum/12 kuu varade keskmine maksumus)x100	12,60%	2,86%
Käiberentaablus puhaskasum / netomüügikäive x100	6,68%	1,63%
Investeeringud kokku	4 066 153 kr	1 026 837 kr
Investeermise tulukus (ROI) puhaskasum / investeeringud kokku	32%	27%
Debitoorne võlgnevus	3 804 720 kr	2 323 201 kr
Debitoorse võlgnevuse käibesagedus müügitulu / keskmine debitoorne võlgnevus	5	7
Varade käibekordaja müügitulu / varad kokku keskmiselt	2	2
Põhivara kokku	5 498 576 kr	5 094 373 kr



Juhatuse liige

Põhivarade käibekordaja netomüügikäive / põhivarad kokku keskmiselt	4	3
Käibevara	4 914 696 kr	4 706 059 kr
Lühiajalised kohustused	1 972 406 kr	2 486 826 kr
Käibekapital käibevara - lühiajalised kohustused	2 942 289 kr	2 219 234 kr
Varud	152 221 kr	541 626 kr
Maksevõime üldine tase käibevara / lühiajalised kohustused	2,49 kr	1,89 kr
Likviidsussuhe (käibevara - varud) / lühiajalised kohustused	2,41 kr	1,67 kr
Pikaajalised kohustused	240 954 kr	425 821 kr
Pikaajaliste kohustuste osakaal pikaajalised kohustused / (pikaajalised kohustused+omakapital)	0,03	0,06
Võõrkapital	2 213 360 kr	2 912 647 kr
Võõrkapitali ja omakapitali suhe võõrkapital / omakapital	0,27	0,42

OÜ Tapa Autobussipark keskmine töötajate arv majandusaastal oli 36 ja tööjõukulude üldsumma oli 4 386 634 krooni, sealhulgas palk 3 278 482 krooni. Ettevõtte juhatuse töötasud puudusid.



Juhatuses liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

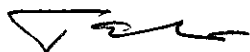
Tegevjuhtkond kinnitab lehekülgedel 5 kuni 28 OÜ Tapa Autobussipark raamatupidamise aruande koostamise õigsust ja täielikkust, mis koosneb:

- bilansist,
- kasumiaruandest,
- rahavoogude aruandest,
- omakapitali muutuste aruandest,
- aastaaruande lisadest.

OÜ Tapa Autobussipark juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 5 kuni 28 toodud 2008 aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab oma parimas teadmises, et:

- 2008 aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti Vabariigis kehtivat raamatupidamise seadust ning rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginevat Eesti hea raamatupidamistava ehk Eesti GAAP.
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab juhatuse hinnangul õigesti ja õiglaselt OÜ Tapa Autobussipark finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.
- raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad sündmused ning asjaolud, mis ilmnesisid aruande koostamise perioodil.

Juhatuse hinnangul on OÜ Tapa Autobussipark jätkuvalt tegutsev äriühing.



Juhatuse esimees
Rein Tali

20.05.2009



Bilanss (kroonides)**Lisad 31.12.2008 31.12.2007****VARAD****Käibevara**

Raha		2	853 903	1 771 846
-------------	--	---	---------	-----------

Nõuded ja ettemaksud:	Nõuded ostjate vastu	3	3 804 720	2 323 201
------------------------------	----------------------	---	-----------	-----------

Maksude ettemaksed ja tagasinõuded			33	
------------------------------------	--	--	----	--

Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	4			857
--	---	--	--	-----

Muud lühiajalised nõuded	4	103 819		68 529
--------------------------	---	---------	--	--------

Kokku			3 908 572	2 392 587
--------------	--	--	-----------	-----------

Varud	Tooraine ja materjal	5	130 105	534 782
--------------	----------------------	---	---------	---------

Ettemaksed varude eest			22 116	6 844
------------------------	--	--	--------	-------

Kokku			152 221	541 626
--------------	--	--	---------	---------

Käibevara kokku			4 914 696	4 706 059
------------------------	--	--	------------------	------------------

Põhivara	Pikaajalised nõuded	6		1 200 000
-----------------	---------------------	---	--	-----------

Materiaalne põhivara	Maa ja ehitised (jääkmaksumuses)	7	1 218 000	
-----------------------------	----------------------------------	---	-----------	--

Masinate ja seadmed (jääkmaksumuses)	7	4 135 424		3 386 229
--------------------------------------	---	-----------	--	-----------

Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)	7	139 450		111 586
---	---	---------	--	---------

Ettemaksed materiaalse põhivara eest			-	388 000
--------------------------------------	--	--	---	---------

Kokku			5 492 874	3 885 815
--------------	--	--	-----------	-----------

Immateriaalne põhivara	8	5 702		8 558
------------------------	---	-------	--	-------

Põhivara kokku			5 498 576	5 094 373
-----------------------	--	--	------------------	------------------

VARAD KOKKU			10 413 272	9 800 432
--------------------	--	--	-------------------	------------------

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**KOHUSTUSED**

Lühiajalised kohustused	Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed			
--------------------------------	---	--	--	--

Laenukohustused	järgmisel perioodil	9 12	483 988	554 282
------------------------	---------------------	------	---------	---------

Kokku			483 988	554 282
--------------	--	--	---------	---------

Võlad ja ettemaksed	Võlad tarnijatele		594 323	1 234 841
----------------------------	-------------------	--	---------	-----------

Võlad töövõtjatele			541 051	455 077
--------------------	--	--	---------	---------

Maksuvõlad	11	353 044		242 625
------------	----	---------	--	---------

Kokku			1 488 418	1 932 543
--------------	--	--	-----------	-----------

Lühiajalised kohustused kokku			1 972 406	2 486 826
--------------------------------------	--	--	------------------	------------------

Pikaajalised kohustused	Laenu-, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	9 12	240 954	410 371
--------------------------------	--	------	---------	---------

Muud pikaajalised võlad			-	15 450
-------------------------	--	--	---	--------

Kokku			240 954	425 821
--------------	--	--	---------	---------

Pikaajalised kohustused kokku			240 954	425 821
--------------------------------------	--	--	----------------	----------------

Kohustused kokku			2 213 360	2 912 647
-------------------------	--	--	------------------	------------------

OMAKAPITAL	Osakapital	13	200 000	200 000
-------------------	------------	----	---------	---------

Kohustuslik reservkapital			82 617	68 580
---------------------------	--	--	--------	--------

Eelmiste perioodide jaotamata kasum			6 605 169	6 338 459
-------------------------------------	--	--	-----------	-----------

Aruandeaasta kasum (-kahjum)			1 312 126	280 746
-------------------------------------	--	--	-----------	---------

Omakapital kokku			8 199 912	6 887 786
-------------------------	--	--	------------------	------------------

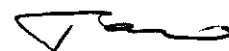
Kohustused ja omakapital kokku			10 413 272	9 800 432
---------------------------------------	--	--	-------------------	------------------

Juhatuse liige

Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisad	2008.a.	2007.a.
Müügitulu	16	19 653 452	17 216 974
Muud äritulud	18	199 464	10 250
Dotatsioon	17	1 423 036	813 591
Ostetud kaubad, toore, materjal ja teenused		-11 507 384	-5 503 706
Muud tegevuskulud		-1 877 090	-6 568 623
Tööjõukulud		-4 386 634	-3 761 619
palgakulu		-3 278 482	-2 821 890
sotsiaalmaksud		-1 098 340	-931 302
pensionikulu		-9 812	-8 427
Põhivara kulum	7 8	-1 966 349	-1 752 009
Muud ärikulud	19	-132 610	-124 881
Ärikasum (-kahjum)		1 405 885	329 977
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-89 760	-39 788
Muud finantskulud		-3 999	-9 443
Kokku finantstulud ja -kulud		-93 759	-49 231
Kasum (-kahjum) majandustegevusest		1 312 126	280 746
Tulumaks			
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		1 312 126	280 746



Juhatusel liige

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

Rahavood äritegevusest	Lisa	2 008.a.	2007.a.
Ärikasum		1 405 885	329 977
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		1 966 349	1 752 009
Kahjum põhivara mahakandmisest ja allahindlusest	17	91 513	117 661
Kasum põhivara müügist	19	-128 819	-9 000
Lühiajaliste nõuete suurenemine v.a.laenud	4,5	-1 515 985	-238 601
Varude suurenemine	6	404 677	-469 344
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete suurenemine		-459 397	147 344
Makstud intressid		-90 525	-101 408
Kokku rahakäive äritegevusest		1 673 698	1 528 638
Rahakäive investeerimisest			
Materiaalse- ja immateriaalse põhivara soetus	2,3,13	-3 516 153	-731 837
Ettemaksed materiaalse põhivara eest		388 000	-339 838
Laekumised põhivara müügist	15	144 907	9 000
Lepingutasud ja muud investeerimisega seotud tulud-kulud		-4 001	-9 442
Saadud intressid		767	61 620
Kokku rahakäive investeerimisest		-2 986 480	-1 010 497
Rahakäive finantseerimisest			
Makstud kapitalirendi makseid	13	-789 712	-828 488
Laenu tagasimaks		1 200 000	
Muude pikaajaliste võlgade tasumine		-15 450	-15 450
Kokku rahakäive finantseerimisest		394 838	-843 938
RAHAVOOD KOKKU		-917 944	-325 797
Rahajäägi muutus			
Raha jääk aruandeaasta alguseks	4	1 771 846	2 097 643
Raha jääk aruandeaasta lõpuks	4	853 903	1 771 846
Kokku raha jäägi muutus		-917 944	-325 797

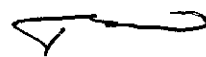


Juhatuse liige

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

Kirje	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2006	200 000	20 000	6 387 039	6 607 039
2007 aasta kasum			280 746	280 746
Kohustuslik reservkapital		48 580	-48 580	-
Bilanss 31.12.2007	200 000	68 580	6 619 206	6 887 786
2008 aasta kasum			1 312 126	1 312 126
Kohustuslik reservkapital		14 037	-14 037	-
Bilanss 31.12.2008	200 000	82 617	7 917 295	8 199 912



Juhatusel liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja hindamisalused

OÜ Tapa Autobussipark 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 seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

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

OÜ Tapa Autobussipark kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides

Raha ja raha ekvivalendid

Bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kajastatakse raha ja rahaekvivalentidena kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääke.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse bilansis osaühingu tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (nominaalväärtus miinus tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. 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 kogumust

laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdiseväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv 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 või omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varud kajastatakse bilansis nende soetamismaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügivalmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeaasta (kaupade, materjalide, tagavaraosade, kütuse, määrdeainete, -õlide autokummide jne) kuluna.

Varude hindamisel on kajastatud FIFO meetodit.



Juhatusel liige

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

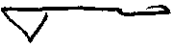
Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooni norm	Kasulik eluiga
Maa	Ei amortiseerita	Määramata
Hooned, ehitised, rajatised	5% - 10%	10 - 20 aastat
Seadmed	15% - 20%	5 - 6 aastat
Transpordivahendid uued	20% - 25%	4 - 5 aastat
Transpordivahendid kasutatud	10% - 20%	5 - 10 aastat
Mehhanismid	10% - 25%	4 - 10 aastat
Muu materiaalne põhivara	10% - 30%	3 - 10 aastat


Juhatuse liige

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 "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele

Materiaalse põhivara 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 asjaolud, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivara grupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju avaldub aruandeperioodil ja järgnevatel perioodidel.

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.

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantava maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Materiaalse põhivara objekti amortiseeritav osa kantakse kuludesse objekti kasuliku eluea jooksul.

Igal bilansipäeval hindab osatühingu juhtkond materiaalse põhivara seisu ja viiakse läbi kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinna või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldavad tuluna sarnasesse projekti investeerimisel. Kui testimisel selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele. Juhul, kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teha üksiku varaobjekti kohta, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi raha genereeriva üksuse kohta, kuhu see vara kuulub. Varde allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Allahindlusi, mida kajastada kuludena aruandeaastal ei esinenud.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.



Juhatuse liige

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|---|--------|
| - Arendusväljaminekud | 20% |
| - Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 20-40% |

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks.. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.



Juhatuse liige

Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivaraks loetakse materiaalsed või immateriaalsed põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiotel põhivara kajastatakse bilansis käibevarast ja põhivarast eraldi ning selle amortiseerimine lõpetatakse. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Müügiotel põhivara aastaaruande koostamisel bilansipäeva seisuga ei esinenud.

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Aruandeaastal varade allahindlusi osäühingus ei tehtud.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kapitalirendina on käsitletud rent, mille puhul on täidetud vähemalt üks loetletud tingimustest:

- omandiõiguse üleminek rendiperioodi lõpul;
- rentijal on õigus renditavale varale;
- rendiperiood moodustab rohkem kui 75% vara kasulikust tööeest;
- rendimaksete nüüdisväärtus on üle 90% renditava vara turuväärtusest
- renditud on spetsiifilist vara



Juhatuse liige

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse rentniku bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam. Makstavad rendimaksud jagatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Intressikulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Amortisatsiooniperioodiks on rendisuhete kehtivuse periood või vara eeldatav kasulik tööiga olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendina on käsitletud rent, mis ei ole kapitalirent

Kastusrendi maksed kajastatakse (osaühinhu kui rentniku poolt) rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse rendile andja bilansis analoogselt materiaalse põhivaraga.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud 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 rendisuhete kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

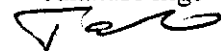
Müügi-tagasirendi tehingud

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitheing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui

Juhatuse liige



tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse koheselt, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.
- Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrentide puhul, mille korral vara õiglane väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe koheselt kahjumina.

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

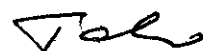
Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna või sõltumatute ekspertide hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.



Juhatuse liige

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. 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 tingimuslike kohustustena.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi. Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud ja kulud kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud/muud ärikulud" (eraldi kirjetel "Sihtfinantseerimise tulu/kulu").]

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel on OÜ-s Tapa Autobussipark lähtunud tulude-kulude vastavuse printsiibist. Maakonna sihtfinantseerimine, mida saadi eelmise perioodi tegevuskulude kompenseerimiseks maakonnaliinide reisijate veo kulude kompenseerimiseks, arvestati selle perioodi tuluna, millal sihtfinantseerimise summat sai usaldusväärselt ja objektiivselt määrata ning kui laekumine oli toimunud.



Juhatuse liige

Tehingud välisvaluutas

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates 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.

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse lepingus ettenähtud hinnavähendusi ja rabatte.

Kui tasumine toimub alles teatud pikema ajaperioodi möödudes, siis kajastatakse müügitulu laekuva rahasumma nüüdisväärtuses.

Diskontomäärana kasutatakse keskmist sarnase tähtajaga turuintressi tehingu sõlmimise päeva seisuga. Vahe saadaoleva tasu nominaalväärtuse ja õiglase väärtuse vahel kajastatakse intressituluna müügi kajastamise ja tasu laekumise vahelise perioodi jooksul.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks ja tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest 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.



Juhatuse liige

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Osatühingul Tapa Autobussipark seotud osapooled puuduvad.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutusi.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande kinnitamise päeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Lisa 2. Raha ja pangakontod

(kroonides)

	31.12.2008	31.12.2007
Sularaha kassas	2 214	932 544
Valuutakassa	6 651	17 982
Arvelduskonto Hansapangas	844 332	820 614
Arvelduskonto Ühispannas	706	706
Lõppsaldo	853 903	1 771 846

Lisa 3. Nõuded ostjatele

(kroonides)

	31.12.2008	31.12.2007
Ostjatelt laekumata arved	3 770 122	2 303 101
Nõuded õpilastranspordi dotatsioonile	34 598	20 100
Lõppsaldo	3 804 720	2 323 201



Juhatuses liige

Lisa 4. Muud lühiajalised nõuded

	31.12.2008	31.12.2007
Nõuded aruandvate isikute vastu	3819	8 529
Ettemakstud riigihanke tagatisraha	100 000	-
Ettemakstud perioodika	-	857
Laekumata intressid	-	60 000
Kokku	103 819	69 386

Lisa 5. Varud

	31.12.2008	31.12.2007
Materjalide, tagavaraosade jne.ladu	5 512	3 237
Diiselmootori ladu Tapal	46 050	185 358
Diiselmootori paakides	17 074	23 456
Diiselmootori ladu Tamsalus	24 145	50 046
Õlide ja määrdeainete ladu	35 486	12 906
Rehviladu	1 838	-
Puistematerjalide ladu	-	259 780
Kokku:	130 105	534 783

Lisa 6. Pikaajalised nõuded

	31.12.2008	31.12.2007
Pikaajalised laenude nõuded	-	1 200 000

Laenud on välja antud 2004 – 2005 aastal intrssimääruga 5% aastas. Laen koos intressidega tasutud 12.05.2008.a.

Lisa 7. Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
<u>Soetusmaksumus</u>				
Jääk 31.12.2007	-	9 251 148	237 046	9 488 194
Soetamine	1 260 000	2 711 000	95 153	4 066 153
Müük ja mahakandmine		-795 992	-51 105	-847 097
Jääk 31.12.2008	1 260 000	11 166 156	281 094	12 707 250
<u>Akumuleeritud kulum</u>				
Jääk 31.12.2007	-	-5 864 919	-125 460	-5 990 379
Arvestatud kulum	-42 000	-1 855 939	-65 554	-1 963 493
Müük ja mahakandmine		690 126	49 370	739 496
Jääk 31.12.2008	-42 000	-7 030 732	-141 644	-7 214 376
<u>Jääkväärtus</u>				
31.12.2007	-	3 386 229	111 586	3 497 815
31.12.2008	1 218 000	4 135 424	139 450	5 492 874

Lisa 8. Immateriaalne põhivara

(kroonides)

	Tarkvara	Kokku
<u>Soetusmaksumus</u>		
Jääk 31.12.2007	11 414	11 414
Soetamine	-	-
Jääk 31.12.2008	11 414	11 414
<u>Akumuleeritud kulum</u>		
Jääk 31.12.2007	-2 856	-2 856
Arvestatud kulum	-2 856	-2 856
Jääk 31.12.2008	-5 712	-5 712
<u>Bilansiline maksumus</u>		
31.12.2007	8 558	8 558
31.12.2008	5 702	5 702



Juhatuse liige

Lisa 9. Kapitalirent

(kroonides)

OÜ Tapa Autobussipark rendib kapitalirendi tingimustel järgmisi varasid:

Masinad ja seadmed	31.12.2008	31.12.2007
Soetusmaksumus	3 514 804	3 936 012
Akumuleeritud kulum	2 152 813	2 340 961
Bilansiline jääkväärtus	1 361 991	1 595 051
Kapitalirendi kohustus	724 942	964 653

OÜ Tapa Autobussipark rentis 2008 aastal kapitalirendi lepingute alusel 11 transpordivahendit:

- 1 buss,
- 3 väikebussi,
- 2 külmikfurgooni,
- 5 väikeautot.

2008 aastal lõppesid rendilepingud 5 transpordivahendil:

- 2 väikebussi
- 1 väikeauto
- 1 suur buss
- 1 külmikfurgoon

2008 aastal sõlmiti 1 uus kapitalirendileping - 1 suur Volvo buss summas 550 000 krooni.

Kapitalirendilepingute tasumise lõpptähtaeg on 30.august 2011.aastal.

Lisa 10. Kasutusrent

(kroonides)

Masinad ja seadmed**Saldo 31.12.2007**

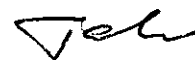
Soetusmaksumus	235 805
Jääkmaksumus	95 832

Saldo 31.12.2008

Soetusmaksumus	235 805
Jääkmaksumus	65 233

OÜ Tapa Autobussipark rentis 2008 aastal kasutusrendi tingimustel ühte transpordivahendit .

Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 30 600 krooni. Järgmistel perioodidel kuulub



Juhatuse liige

- 2009 aastal – 31 925 krooni,
- 2010 aastal – 33 308 krooni.

OÜ Tapa Autobussipark rentis 2008 aastal kasutusrendi tingimustel välja üht transpordivahendit.

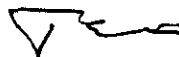
Kasutusrendi tingimustel väljarenditud põhivarad

Masinad ja seadmed

Soetusmaksumus 31.12.2007	118 644
Jääkmaksumus 31.12.2007	4 457
Soetusmaksumus 31.12.2008	-
Jääkmaksumus 31.12.2008	-
Saadud tulu 2008 aasta	22 542
Tehtud kulutused 2008 aasta	-
Mittekatketatavate rendilepingute renditulu järgnevatel perioodidel 2009 aastal	-

Lisa 11. Maksude nõuded ja kohustused (kroonides)

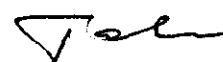
Maksuliigid	31.12.2008			31.12.2007		
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksu-viivised	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksu-viivised
Käibemaks	33	102 272	-	-	13 239	-
Üksikisiku tulumaks	-	75 144	-	-	69 388	-
Sotsiaalmaks	-	167 016	-	-	150 735	-
Töötuskindlustusmaksed	-	4 507	-	-	4 111	-
Kohustusliku kogmispensioni makse	-	4 105	-	-	5 152	-
Kokku	-	353 044	-	-	242 625	-


Juhatuse liige

Lisa 12. Pikaajalised võlakohustused

(kroonides)

Pikaajalised kohustused	Liisingukohustus Swedbank Liising AS kapitalirent	Liisingukohustus Swedbank Liising AS kasutusrent	Võlakohustused Swedbank Liising AS kokku	Liisingukohustus SEB Liising AS kapitalirent	Kokku võlakohustused
Võlgnevuse jääk 31-dets-2007	964 653	154 784	1 119 437		1 119 437
Kohustuste suurenemine 2007 a.	-	-	-	550 000	550 000
Kohustuste vähenemine 2007 a.	-	-	-	-	-
Kohustuste tasumine 2008. aastal	554 281	30 600	584 881	235 430	820 311
Võlgnevuse jääk 31-dets-2008	410 3720	124 184	534 556	314 570	849 126
Kohustuste tasumine					
2009. aastal	338 344	31 925	370 269	145 644	515 913
2010. aastal	42 136	33 308	75 444	155 503	230 947
2011 aastal	29 891	-	29 891	13 424	43 315
Intressimäärad	6 kuu EURIBOR + 3%	6 kuu EURIBOR +2,4%	6 kuu EURIBOR + 3%	6,478%	6 kuu EURIBOR + 3%
Lõplik tasumise tähtaeg	30-aug-11	15-dets-10	30-sept-08	15-jaan-11	30-aug-11



Juhatuse liige

Lisa 13. Osakapital

(kroonides)

	Osade arv (tk)	Osakapital
Saldo 01.01.2008	1	200 000
Saldo 31.12.2008	1	200 000

OÜ Tapa Autobussipark osade nominaalväärtus on 1 000 krooni.

Põhikirja kohaselt on miinimumkapital 50 000 krooni ja maksimumkapital 800 000 krooni.

Lisa 14. Tingimuslikud kohustused**Tulumaks**

OÜ Tapa Autobussipark vaba omakapital, kusjuures arvestades seaduses ja osaühingu põhikirjas ettenähtud kohustust kanda 5% aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali, mis on 65 606 krooni, moodustas seisuga 31.12.2008.a. 7 917 295 krooni (31.12.2007.a. 6 605 169 krooni).

Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividende välja maksta 6 254 662 krooni (31.12.2007.a. 5 218 083 krooni).

Dividendide väljamaksuga kaasneks dividendide tulumaks summas 1 662 632 krooni (31.12.2007.a. 1 387 085 krooni).

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 15. Siduvad tulevikukohustused

OÜ Tapa Autobussipark peab tagama 2009 aastal maakonnaliinidel reisijate veo, kuna vastavalt Lääne-Viru Maavalitsuse ja OÜ Tapa Autobussipark vahel sõlmitud lepingutele kompenseerib maakond firmale vedudega seotud kulutused maakonnaliinidel. 2008 aasta sihtfinantseerimine kajastatud lisas nr.18.



Juhatuse liige

Lisa 16. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes
(kroonides)

Tegevusala	2 008	2007
Sõitjate muu kohalik liinivedu	424 890	88 081
Sõitjate muu maismaavedu	5 175 152	4 696 421
Kaubavedu maanteel	11 817 661	10 384 084
Muud teenused	2 235 749	2 048 388
Kokku	19 653 452	17 216 974

Piirkond	2 008	2007
Eesti	19 653 452	17 211 974
Euroopa Liidu riigid		5 000
Kokku	19 653 452	17 216 974

Lisa 17. Sihtfinantseerimine

Lääne-Viru maavalitsuse sihtfinantseerimine, mida anti OÜ-le Tapa Autobussipark maakonnaliinide reisijate veo tegevuskulude katteks, arvestati 2007 aastal perioodi tuluna.

(kroonides)	2008	2007
Sihtfinantseerimise kohustuste saldo perioodi alguseks	-	-
Aruandeaastal laekunud sihtfinantseerimine	1 423 036	813 591
Aruandeaastal kasutatud summad	1 423 036	813 591
Sihtfinantseerimise saldo aruandeaasta lõpuks	-	-

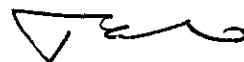
Lääne-Viru Maavalitsuselt maakonnaliinide reisijate veo tegevuskulude katteks saadud sihtfinantseerimise summad kasutati kõik 2008 aastal.

Lisa 18. Muud äritulud
(kroonides)

Tulu kirje	2008	2007
Kasum põhivara müügist	144 907	9 000
Aruandeperioodil selgunud eelmiste perioodide tulu	37 860	-
Muud äritulud	3 041	-
Kindlustushüvitised	13 657	1 250
Kokku	199 464	10 250

Lisa 19. Muud ärikulud
(kroonides)

Kulu kirje	2008	2007
Kahjum põhivara mahakandmisest ja müügist	107 601	117 661
Annetused mittetulundusorganisatsioonidele	6 000	-
Kahjum valuutakursi muutustest	579	1 158
Trahvid, viivised	3 160	1 335
Eelmiste aruandeperioodide kulu	15 000	1 432
Kahjutasud	270	3 295
Kokku	57 024	124 881

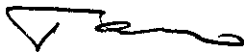


Juhatuses liige

Juhatuse allkirjad 2008.aasta majandusaasta aruandele

OÜ Tapa Autobussipark juhatus on koostanud 2008.aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus:



Rein Tali juhatuses liige

25.mai 2009



Juhatuse liige

Sõltumatu audiitori aruanne raamatupidamise aastaaruande kohta

OSAÜHING TAPA AUTOBUSSIPARK OSANIKULE

Olen auditeerinud kaasnevat OÜ Tapa Autobussipark, Ärireg.k. 10370525, raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2008. a., kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õige ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega vastutab ettevõtte juhatuse. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettusest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused.

Minu kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et olen vastavuses eetikanõuetega ning et planeerin ja viin auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsusest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohase auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Arvan, et auditi käigus hangitud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane, et avaldada arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2008. ning sellel kuupäeval lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

25. mai 2009. a.

Tallinn
Vannutatud audiitor Virve Pae
OÜ Virves
Narva mnt.7-349, Tallinn 10117



Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek**OÜ Tapa Autobussipark ainuomaniku otsus 25.05.2009**

1. Kinnitada osalüingu 2008 aasta majandusaasta aruanne

2. Kasumi vabajääk jaotada alljärgnevalt:

• Eelnevate perioodide jaotamata kasum	6 605 169 kr
• 2008 aasta kasum	1 312 126 kr
• Kokku jaotamata kasum	7 917 295 kr
• eraldised kohustuslikku reservkapitali	65 606 kr
• pärast seda moodustab reservkapital	148 223 kr



Rein Tali

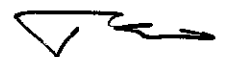
juhatuse liige

25.mai 2009

Registrikood 10370525

Osanike nimekiri 2008 aasta majandusaasta aruande kinnitamise seisuga.

Kande nr	Osa omanik (registrikood ja aadress)	Osa väärtus	Märkused (koormatised, muudatused, osaga seotud erisused jne)	Juhatuseliikme allkiri
1.	Rein Tali is.kood 36302075286 Moe küla Saksi vald Lääne-Virumaa	200 000 kr		



Juhatuseliige

OÜ Tapa Autobussipark aruandeaasta müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile - EMTAK

(kroonides)

EMTAK	Tegevusala	2 008	2007
49319	Sõitjate muu kohalik liinivedu	424 890	88 081
49399	Sõitjate muu maismaavedu	5 175 152	4 696 421
49411	Kaubavedu maanteel	11 817 661	10 384 084
	Muud teenused	2 235 749	2 048 388
Kokku		19 653 452	17 216 974

