

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: osäühing KAVIAL

registrikood: 10060472

tänavatänu nimi, Peterburi tee 71
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 6205081, +372 6205093

faks: +372 6205082

e-posti aadress: kavial@infonet.ee, tz@kavial.info

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Ettemaksed	12
Lisa 6 Varud	12
Lisa 7 Materiaalne põhivara	13
Lisa 8 Laenukohustused	14
Lisa 9 Võlad tarnijatele	14
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	14
Lisa 11 Muud võlad	15
Lisa 12 Osakapital	15
Lisa 13 Müügitulu	15
Lisa 14 Muud äritulud	16
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 17 Tööjõukulud	16
Lisa 18 Muud ärikulud	17
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 20 Seotud osapooled	17

Tegevusaruanne

Osaühingu Kavial peamised tegevusvaldkonnad, toote- ja teenuste grupid

OÜ Kavial (edaspidi osaühig) tegeles 31.12.2011.a lõppenud majandusaastal laagrite ja kaasnevate kaupade hulgi- ja jäemüügiga, hoolduse ja remondiga.

2011.aastal moodustas osaühingu müügitulu 3005036 eurot, olles sellega 25,8 % võrra suurem kui eelmisel aastal. Müügitulu suurenemise peamiseks põhjuseks oli Eesti ja Euroopa majanduse languse lõppemine ja majanduse elavnemine. Osaühigu suurimateks turgudeks väljaspool Eestit 2011 aastal olid Läti, Venemaa, Soome, Suur-Britannia, Poola, Prantsusmaa ja Leedu.

Olulisemad aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavad investeeringud

2011.aastal suurenes osaühigu poolt pakutavate kaupade sortiment. Seega, olulisemad aruandeaasta investeeringud olid teostatud pakutavate kaupade sortimendi suurendamiseks. Osaühig planeerib lähitulevikus jätkata investeeringuid pakutavate kaupade valiku suurendamiseks. Osaühigu tegevust finantseeritakse omavahendite arvel. Lähitulevikus planeeritakse finantseerida tegevust samuti omavahendite arvel.

Olulisemad aruandeaasta jooksul ja aruande koostamise perioodil toimunud sündmused

2011.aastal suurenes osaühingu poolt pakutavate kaupade sortiment. Pakutavasse tootevalikusse lisandusid tootemärgid SPZ (Venemaa) ja Durbal (Saksamaa).

Aruandeaastal lõppes üks sõiduauto Citroen Berlingo kasutamiseks sõlmitud liisinguleping. Aruande koostamise perioodil oli sõlmitud üks liisinguleping sõiduauto Volkswagen Caddy kasutamiseks.

Aruandeaastal osaühing laiendas oma büroopindu.

Osaühingu tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng ja selle mõju majandustulemusele

Aruandeaastal Eestis üldiselt valitsenud majanduslik olukord oli võrreldes eelmise aastaga osaühingu tegevusele soodsam. Elavnes majandus ja suurenes nõudlus tehnikakaupade turul. See asjaolu avaldas osaühingu äritegevusele positiivset mõju kaupade müügil äriklientidele. Samuti, ei ole kaupade isiklikeks otstarbeks soetatavate füüsiliste isikute arv langenud. Stabiilset positsiooni turul soodustavad jätkuvalt uute kaupade üha laialdasem levik äriühingute seas ja nende pidev turuletulek

Äritegevuse hooajalisus ja majandustegevuse tsüklilisus. Tegevusega kaasnevaid olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Osaühingu tegevus ei ole hooajaline ega seotud majandustegevuse tsüklitega.

Osaühingu tegevusele ei avalda olulist mõju keskkonnategurid. Tegevusele avaldab mõju üldine majanduslik olukord.

Osaühingu tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna ja sotsiaalseid mõjusid.

Majandusaasta jooksul ja aruande koostamise perioodil ilmnunud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske

Teatud osa müügiks ostetud kaupade ostutehingutest ning nende kaupade müügitehingutest toimus USA dollarites. Seetõttu mõjutavad USA dollari ja Euro kursi muutused teatud ulatuses osaühingu majandustulemusi 2011.aastal. Seoses euro kasutusele võtmisega Eesti Vabariigis alates 1.01.2011.aastast avaldab nimetatud tegur oma mõju osaühingu tegevusele ka tulevikus. 2012.aastal, alates 01.01.2012.a kuni käesoleva aastaaruande koostamiseni ei ole valuutakursi muutused osaühingu tegevusele negatiivset mõju avaldanud.

Aruandeaasta jooksul ja aruande koostamise perioodil kehtinud madalad intressimäärad on olnud soodsad ja avaldanud äritegevusele positiivset mõju.

Börsikursside muutmised ei avalda osaühingu tegevusele märkimisväärt mõju.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetodika

	2011.aasta	2010.aasta
Müügitulu kasv	25,8%	38%
Puhaskasumi kasv	40,8%	67%
Puhasrentaablus	18,6%	17%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2.27	1.95
ROE	29,8%	29%

Toodud finantssuhtarvude arvutamise meetodika:

Müügitulu kasv = (2011.aasta müügitulu – 2010.aasta müügitulu) / 2010.aasta müügitulu * 100

Puhaskasumi kasv = (2011.aasta puhaskasum – 2010.aasta puhaskasum) / 2010.aasta puhaskasum * 100

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

ROE = puhaskasum / omakapital * 100

Tulevikuplaanid

2012.aastal kavatseb osaühing jätkata pakutava kaupade sortimendi ja inventari remontteenuste laiendamist, mille tulemusena loodetakse saavutada kuni 5%-line müügitulu juurdekasv.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	320 275	369 710	2
Nõuded ja ettemaksed	225 970	196 009	3,4,5
Varud	2 744 396	2 158 313	6
Kokku käibevara	3 290 641	2 724 032	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	56 443	69 826	7
Kokku põhivara	56 443	69 826	
Kokku varad	3 347 084	2 793 858	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	12 100	11 541	8
Võlad ja ettemaksed	1 432 248	1 353 197	4,9,11
Eraldised	5 158	30 702	10
Kokku lühiajalised kohustused	1 449 506	1 395 440	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	27 031	38 754	8
Kokku pikaajalised kohustused	27 031	38 754	
Kokku kohustused	1 476 537	1 434 194	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	32 448	32 403	12
Kohustuslik reservkapital	5 830	5 830	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 274 631	925 441	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	557 638	395 990	
Kokku omakapital	1 870 547	1 359 664	
Kokku kohustused ja omakapital	3 347 084	2 793 858	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	3 005 036	2 387 895	13
Muud äritulud	31 357	14 845	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 876 538	-1 404 998	15
Mitmesugused tegevuskulud	-186 355	-210 241	
Tööjõukulud	-362 066	-361 277	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-24 049	-9 860	
Muud ärikulud	-29 994	-19 611	18
Ärikasum (kahjum)	557 391	396 753	
Finantstulud ja -kulud	247	-763	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	557 638	395 990	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	557 638	395 990	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	557 391	396 753	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	24 049	9 860	7
Kokku korrigeerimised	24 049	9 860	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	31 161	-3 904	3,4,5
Varude muutus	-605 775	-234 897	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 865	50 392	4,9,11
Makstud ettevõtte tulumaks	13 987	-7 244	4
Kokku rahavood äritegevusest	18 948	210 960	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10 666	-65 057	7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 666	-65 057	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	-22 582	48 189	8
Arvelduskrediidi saldo muutus	127	-553	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	11 291	1 856	
Makstud dividendid	-46 800	-46 016	11
Muud laekumised finantseerimistegevusest	247	-763	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-57 717	2 713	
Kokku rahavood	-49 435	148 616	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	369 710	221 094	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-49 435	148 616	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	320 275	369 710	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	32 403	5 830	971 457	1 009 690
Aruandeaasta kasum (kahjum)			395 990	395 990
Makstud dividendid			-46 016	-46 016
31.12.2010	32 403	5 830	1 321 431	1 359 664
Aruandeaasta kasum (kahjum)			557 638	557 638
Emiteeritud osakapital	45			45
Makstud dividendid			-46 800	-46 800
31.12.2011	32 448	5 830	1 832 269	1 870 547

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Üldine informatsioon

OÜ Kaval 31.12.2011.aastal lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad vastavalt raamatupidamise seaduse § 32 lõikele 1 väljaantavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti (täis)kroonides.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi. Nii kasumiaruandes kui lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjete kohta on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusmärgiga) summadena.

Raha

Finantsvara on vara, mis on:

(a) raha;

(b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu);

(c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (nt positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid);

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

(a) tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees); või

(b) vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid).

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä (muude tegevuskulude seas).

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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 mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

11

Osaühing KAVIAL 2011. a. majandusaasta aruanne

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/ tootmisomahind või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle

peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle 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 selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Amortisatsiooninormid aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed 10-30%

Muu põhivara 15-25%

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

Müügiootel põhivara

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks ning kajastatakse bilansis käibevarana kirjel "Müügiootel põhivara".

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid klassifitseeritakse bilansis ümber müügiootel põhivaraks ainult juhul, kui nad on koheselt müügivalmis ning nende müük on väga tõenäoline.

Müügiootel põhivara kajastatakse nende bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam

Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

OÜ Kavial annab oma toodangule 1-aastase garantii. Seoses sellega ja võttes aluseks eelmisel aastal müüdud ja tagastatud kaupade koguse ning garantiiremondikulud, otsustas OÜ Kavial juhatuse moodustada garantiireservi, mis on bilansis kajastatud lühiajalise eraldisena. Samuti on OÜ Kavial bilansis lühiajalise eraldisena kajastatud puhkusekohustuste reserv.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades. Maksustamine

Rahavoogude aruandes kajastatakse raamatupidamiskohustuslase aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid, rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudmeetodit. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid on kajastatud otsemeetodil.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (va. arvelduskrediit) ning lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides)

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu 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. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Raha

Finantsvara on vara, mis on:

(a) raha;

(b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu);

(c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (nt positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid);

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

(a) tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees); või

(b) vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid).

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä (muude tegevuskulude seas).

Varud**Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted**

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 mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/ tootmisomahind või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle 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 selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsiooninormid aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed 10-30%

Muu põhivara 15-25%

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

Müügiootel põhivara

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks ning kajastatakse bilansis käibevarana kirjel "Müügiootel põhivara".

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid klassifitseeritakse bilansis ümber müügiootel põhivaraks ainult juhul, kui nad on koheselt müügivalmis ning nende müük on väga tõenäoline.

Müügiootel põhivara kajastatakse nende bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam

Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

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

OÜ Kaval annab oma toodangule 1-aastase garantii. Seoses sellega ja võttes aluseks eelmisel aastal müüdü ja tagastatud kaupade koguse ning garantiiremondikulud, otsustas OÜ Kaval juhatuse moodustada garantiireservi, mis on bilansis kajastatud lühiajalise eraldisena.

Samuti on OÜ Kaval bilansis lühiajalise eraldisena kajastatud puhkusekohustuste reserv.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Maksustamine

Rahavoogude aruandes kajastatakse raamatupidamiskohustuslase aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid, rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudmeetodit. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid on kajastatud otsemeetodil.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (va. arvelduskrediit) ning lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides)

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	166	6 425
Arvelduskontod	320 109	363 285
Kokku raha	320 275	369 710

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	217 219	182 041
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	13 611
Kokku nõuded ostjate vastu	217 219	195 652
	2011	2010
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	13 611	11 754
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-13 611	-8 069
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-1 402
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	11 328
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	0	13 611

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	4 596	20 148		1 928
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		20	357	14
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 596	20 168	357	1 942

Lisa 5 Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	4 155	4 155		
Kokku ettemaksed	4 155	4 155		

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tooraine ja materjal	0	252
Müügiks ostetud kaubad	2 739 046	2 133 019
Ettemaksed varude eest	5 350	25 042
Kokku varud	2 744 396	2 158 313

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	26 431	19 793	46 224
Akumuleeritud kulum	-22 264	-9 331	-31 595
Jääkmaksumus	4 167	10 462	14 629
Kapitaliseeritud laenukulutused	60 172		60 172
Amortisatsioonikulu	-1 169	-3 806	-4 975
31.12.2010			
Jääkmaksumus	63 170	6 656	69 826
Ostud ja parendused	6 046	4 620	10 666
Muud ostud ja parendused	6 046	4 620	10 666
Amortisatsioonikulu	-20 817	-3 232	-24 049
31.12.2011			
Jääkmaksumus	48 399	8 044	56 443

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed	6 046	4 886
Transpordivahendid		4 886
Muud masinad ja seadmed	6 046	
Kokku	6 046	4 886

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
panka laen	377	377				
Lühiajalised laenud kokku	377	377				
Pikaajalised laenud						
kapitalirendikohustused	38 754	11 723	27 031		2.4-2.6	15.10.15
Pikaajalised laenud kokku	38 754	11 723	27 031			
Laenukohustused kokku	39 131	12 100	27 031			

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
panka laen	250	250				
Lühiajalised laenud kokku	250	250				
Pikaajalised laenud						
kapitalirendikohustused	50 045	11 291	38 754		2.4-2.6	15.10.15
Pikaajalised laenud kokku	50 045	11 291	38 754			
Laenukohustused kokku	50 295	11 541	38 754			

Lisa 9 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad eesti tarnijatele eurodes	12 395	14 779
Võlad EL tarnitajatele eurodes	95 100	49 755
Võlad kolmandate riikide tarnitajatele eurodes	72 502	65 292
Kokku võlad tarnijatele	179 997	129 826

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Puhkusetasude kohustus	5 158	30 702
Kokku võlad töövõtjatele	5 158	30 702

Lisa 11 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	1 211 445	46 016	230 082	935 347
Muud viitvõlad	9 984	9 984		
Kokku muud võlad	1 221 429	56 000	230 082	935 347
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	1 211 445	46 800	234 000	930 645
Muud viitvõlad	20 638	20 638		
Kokku muud võlad	1 232 083	67 438	234 000	930 645

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	32 448	32 403
Osade arv (tk)	32 448	32 403

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 544 362	2 107 180
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	460 674	280 715
Kokku müügitulu	3 005 036	2 387 895
Müügitulu tegevusalade lõikes		
allrent	0	179
tehnikapade hulgimüük	3 005 036	2 387 716
Kokku müügitulu	3 005 036	2 387 895

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	1 066
Kasum valuutakursi muutustest	478	3 035
Traavid, viivised ja hüvitised	0	1
muud äritulud	30 879	10 743
Kokku muud äritulud	31 357	14 845

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 845 458	1 371 325
Muud	31 080	33 673
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 876 538	1 404 998

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Maarent	850	754
Üür ja rent	58 872	52 390
Energia	33 281	33 658
Elektrienergia	4 632	4 364
Soojusenergia	21 625	23 216
Kütus	7 024	6 078
Lähetuskulud	11 673	14 967
Koolituskulud	6 407	1 454
reklam	1 448	1 970
remondimaterjalid, tööriistad ja inventar	15 627	1 762
Muud	58 197	103 286
Kokku mitmesugused tegevuskulud	186 355	210 241

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	263 057	272 578
Sotsiaalmaksud	99 009	88 699
Kokku tööjõukulud	362 066	361 277
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	25	22

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum valuutakursi muutustest	1 734	4 737
Muud	28 260	14 874
Kokku muud ärikulud	29 994	19 611

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	209	238
Intressitulu hoiustelt	209	238
Muud finantstulud ja -kulud	38	-1 000
Kokku finantstulud ja -kulud	247	-762

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	4 571	5 347

Aruande digitaalallkirjad

osaühing KAVIAL (registrikood: 10060472) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TATIANA ZAYTSEVA	Juhatuse liige	04.05.2012
ANDREI ZAITSEV	Juhatuse liige	04.05.2012
ALEKSANDR PETRENKO	Juhatuse liige	04.05.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing KAVIAL osanikele

Oleme auditeerinud osaühing KAVIAL raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4kuni 17 on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osaühing KAVIAL finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liudmila Fedotova

Vandeaudiitori number 51

OÜ Feljun

Audiitorettevõtja tegevusloa number 193

Lasnamäe 34-17, 11413, Tallinn

04.05.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing KAVIAL (registrikood: 10060472) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIUDMILA FEDOTOVA	Vandeaudiitor	04.05.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 274 631
Aruandeaasta kasum (kahjum)	557 638
Kokku	1 832 269
Jaotamine	
Dividendideks	46 800
Kokku	46 800

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 274 631
Aruandeaasta kasum (kahjum)	557 638
Kokku	1 832 269
Jaotamine	
Dividendideks	46 800
Kokku	46 800

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete hulgimüük	45311	2237611	74.46%	Jah
Masinate, tööstusseadmete, laevade ja õhusõidukite vahendamine	46141	315529	10.50%	Ei
Mootorikütuse hulgimüük	46712	195327	6.50%	Ei
Tööriistade jm rauakaupade hulgimüük	46749	180302	6.00%	Ei
Muude vahetoodete hulgimüük	46761	51086	1.70%	Ei
Põllumajandusmasinate, -seadmete ja lisaseadmete hulgimüük	46611	15025	0.50%	Ei
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45321	7306	0.24%	Ei
Rauakaupade ja tööriistade jaemüük	47521	2850	0.09%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andrei Zaitsev	37103220284	Tallinn, Harju maakond, Eesti	15424 EUR
Aleksandr Petrenko	36405170357	Tallinn, Harju maakond, Eesti	15424 EUR
Tatiana Zaytseva	45102110291	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1600 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6205081
Telefon	+372 6205093
Faks	+372 6205082
E-posti aadress	kavial@infonet.ee
E-posti aadress	tz@kavial.info