

Tallinn, 1. jaanuar 2004
SISSE TULNUD

11-06-2004

1-22

OÜ TULLAMOR

2003.a.

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus 1. jaanuaril 2003.a. lõpp 31detsembril 2003.a.

Äriregistri kood	10367173
Aadress:	Tallinn, Müürivahe 23
Telefon:	6 314 138
Faks:	6 314 138
Põhitegevusala:	Jaekaubandus
Tegevjuht:	Imant Soms
Auditiitorkontroll:	

10.06.2003
SISSE LUGNUD
30.06.2003

SISUKORD

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne skeem I	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	10
Lisa 1. Raha ja pangakontod	16
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused	16
Lisa 4. Varud	16
Lisa 5. Materiaalne põhivara	17
Lisa 6. Laenu kohustused	18
Lisa 7. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused	18
Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	18
Lisa 9. Muud äritulud	18
Lisa 10. Muud ärikulud	18
Lisa 11. Laenu tagatis ja panditud vara	19
Lisa 12. Rahavoogude aruanne	19
Lisa 13. Tehingud seotud osapooltega	19
Kasumi jaotamise ettepanek	20
Juhatuse allkirjad 2003. aasta majandusaasta aruandele	21
Omanike nimekiri	22

10.05.2004
10.05.2004
10.05.2004

Tegevusaruanne

OÜ Tullamor alustas tegevust 1995.aastal. Põhitegevuseks on naisterõivaste jaemüük. Kaupa imporditakse Soomest, Rootsist, Taanist. 2003. majandusaastal suunati rahavood põhiliselt laenuksustutamiseks. Töötajate keskmine arv 4, nendele makstud palkade kogusumma oli 389,5 tuhat krooni. Juhatuse liikmele tema tegevuse eest tasu ei makstud.



Raamatupidamise aastaaruanne

SISS. TULNUD

30.06.2004

Juhatusdeklaratsioon

OÜ Tullamor juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2003 ja aastaaruande koostamispäeva 29.02.2004 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatusdeklaratsioon on OÜ Tullamor jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Imant Soms

juhatuse liige



28.06.2004



Bilanss

SISSEVIHUTUS

AKTIVA		31.12.2003		31.12.2002	
(kroonides)					
KÄIBEVARA					
Raha ja pangakontod	Lisa 1	19 683		108 209	
Nõuded ostjate vastu	Lisa 2	23 090		1 526	
Ostjatelt laelumata arved		23 090		1 526	
Mitmesugused nõuded		0		594	
Muud lühiajalised nõuded		0		594	
Viitlaekumised (aruandeperioodi laelumata tulud)		4		5	
Intressid		4		5	
Ettemaksed		3 912		2 936	
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		3 912		2 936	
Varud	Lisa 4	1 459 802		2 825 470	
Ostetud kaubad müügiks		1 459 802		2 776 932	
Ettemaksed hankijatele		0		48 538	
KÄIBEVARA KOKKU		1 506 491		2 938 740	
PÕHIVARA					
Materiaalne põhivara	Lisa 5	14 704		22 296	
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)		203 568		203 568	
Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)		-188 864		-181 272	
PÕHIVARA KOKKU		14 704		22 296	
AKTIVA KOKKU		1 521 195		2 961 036	



PASSIVA

(kroonides)

31.12.2003 31.12.2002

LÜHIAJALISED KOHUSTUSED

Võlakohustused	Lisa 6	240 981	464 479
Lühiajalised laenud ja võlakirjad		0	75 057
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil		240 981	389 422
Ostjate ettemaksed toodete ja kaupade eest		0	3 763
Võlad hankijatele		803 321	1 090 553
Hankijatele tasumata arved		803 321	1 090 553
Maksuvõlad	Lisa 3	127 492	157 191
Viitvõlad (aruandeperioodi maksmata kulad)		119 706	791 706
Võlad töövõtjatele		41 746	73 914
Muud viitvõlad		77 960	717 792
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		1 291 500	2 507 692

PIKAAJALISED KOHUSTUSED

Pikaajalised võlakohustused	0	249 832
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	0	249 832
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU	0	249 832

KOHUSTUSED KOKKU	1 291 500	2 757 524
-------------------------	------------------	------------------

OMAKAPITAL

Aktsiakapital või osakapital nominaalväärtuses	40 000	40 000
Kohustuslik reserv	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	159 512	82 305
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 183	77 207

KOKKU OMAKAPITAL	229 695	203 512
-------------------------	----------------	----------------

PASSIVA KOKKU	1 521 195	2 961 036
----------------------	------------------	------------------

Kasumiaruanne skeem 1

kroonides

		2003	2002
ÄRITULUD			
Müügitulu	Lisa 8	4 992 933	5 752 412
Muud äritulud	Lisa 9	552	12
ÄRITULUD KOKKU		4 993 485	5 752 424
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		3 928 482	4 379 714
Mitmesugused tegevuskulud		442 620	649 870
Tööjõukulud		520 018	563 355
palgakulu		389 558	421 944
sotsiaalmaksud		130 460	141 411
Kulum		7 592	11 929
põhivara kulum ja väärtuse langus		7 592	11 929
Muud ärikulud	Lisa 10	20 572	17 448
ÄRIKULUD KOKKU		4 919 284	5 622 316
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		74 201	130 108
FINANTSTULUD JA -KULUD			
Intressikulud		47 771	52 948
Kasum(kahjum) valuutakursi muutusest		-251	0
Muud finantstulud ja -kulud		4	47
FINANTSTULUD JA -KULUD KOKKU		-48 018	-52 901
KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		26 183	77 207
TULUMAKS		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		26 183	77 207

Rahavoogude aruanne

ÕÜ Tallinn majandusaasta aruanne
SIS- ...

01.06.2004

kroonides

	2003	2002
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		
Ärikasum	74 201	130 108
Korrigeerimised (+/-)		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 592	11 929
Kasum(kahjum) valuutakursi muutusest	-251	0
Nõuded ostjate vastu (+/-)	-21 564	21 271
Muud lühiajalised nõuded (+/-)	594	-594
Varud (+/-)	1 365 668	127 254
Tulevaste perioodide kulud (+/-)	-976	174
Maksuvõlad (+/-)	-29 699	46 753
Võlgnevus tarnijatele (+/-)	-287 232	-68 719
Ostjate ettemaksed (+/-)	-3 763	3 763
Viitvõlad (+/-)	-672 000	113 044
Makstud intressid	-47 771	-52 948
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU	384 799	332 035
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	0	-7 700
Saadud intressid	5	209
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	5	-7 491
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Saadud laenu	0	175 126
Saadud laenu tagasimaksed	-473 330	-433 422
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU	-473 330	-258 296
RAHAVOOD KOKKU	-88 526	66 248
Raha ja ekvivalendid perioodi alguses	108 209	41 961
Raha ja ekvivalentide muutus	-88 526	66 248
Valuutakursi muutuste mõju		
Raha ja ekvivalendid perioodi lõpus	19 683	108 209

Omakapitali muutuse aruanne

	Aksia- kapital	Ülekurs	Kohustus- lik reserv- kapital	Eelm. per-de jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	Kokku
Korrigeeritud saldo 31.12.2001	40 000	0	4 000	44 372	37 933	126 305
Eelmise perioodi kasum				37 933	-37 933	
Aruandeperioodi puhaskasum			0		77 207	
Saldo 31.12.2002	40 000	0	4 000	82 305	77 207	203 512
Korrigeeritud saldo 31.12.2002	40 000	0	4 000	82 305	77 207	203 512
Aruandeperioodi puhaskasum				0	26 183	
Eelniste perioodide kasum				77 207	-77 207	
Saldo 31.12.2003	40 000	0	4 000	159 512	26 183	229 695

Vastavalt OÜ Tullamor põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 40.000 krooni ja maksimaalseks suuruseks 160.000 krooni.

Emiteeritud on üks osa nimiväärtusega 40.000 krooni.

2003. aastal osakapitali ei laiendatud.

2003. aastal dividende ei makstud.



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ Tullamor 2003. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Tullamor kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud hinnatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ostjate vastu

Ostjatele laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis osaliselt või täies ulatuses kuludesse kantud. Ostjatele laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud täies ulatuses kuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Faktooring

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

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu; nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulused varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahudest.

[Handwritten signature]

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

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

Pikaajalised finantsinvesteeringud

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

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

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

Investeeringud sidus- ja tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

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

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

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

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

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

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

Määr - 12

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood. 06 2004

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Vara väärtuse vähenemine

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

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

Immateriaalne põhivara

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

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

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

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks

loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

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

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rendileandja

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

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdiseväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks samaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Potentsiaalne vara

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Alto

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividendide määraga 26/74 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärasest ei oma mõiste *vara* ja *kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

Kuni 31. detsembrini 2002 vähendati dividendide väljakuulutamise järel dividendide väljamaksmisega kaasneva ettevõtte tulumaksu võrra eelmiste perioodide jaotamata kasumit. 1. jaanuarist 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 7.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2003 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimiste kajastamisel brutomeetodist. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasid kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatses neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, mis kantakse tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalise toetusena saadud vara võetakse bilansis arvele tema õiglasest väärtusest. Tekkiv kohustus kantakse tuluksesse vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

Rahavoogude aruanne

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2003 ja aruande koostamise kuupäeva 29.02.2004 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. 2004

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



SIS...
30-06-2004

Lisa 1. Raha ja pangakontod

	2003	2002
Pangakontod EEK	19683	107958
Valuutakontod pangas	0	251
Kokku	19683	108209

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud summas 23 090 krooni. Ostjatelt laekumata arveid on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvaid arveid bilansis ei ole. Eelmistel majandusaastatel ebatõenäoliselt laekuvateks tunnistatud ja kuludesse kantud nõudeid majandusaastal ei laekunud.

Välisvaluutas fikseeritud nõuded ostjate vastu bilansipäeva seisuga ei ole.

Ostjatelt laekumata arved maksetähtaegade lõikes

Aegumata	Ületanud alla 1 kuu	Ületanud 1-3 kuud	Ületanud 3 kuud- 1a	Ületanud üle 1a	Kokku
23090	0	0	0	0	23090

Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused (kroonides)

Maksuliik	31.12.2003		31.12.2002	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	0	110467	0	129454
Üksikisiku tulumaks	0	6587	0	10798
Sotsiaalmaks	0	9603	0	16206
Töötuskindlustusmakse	0	439	0	733
Kogumispensionimakse	0	396	0	0
Kokku	0	127492	0	157191

Käibemaksu võlg sisaldab seisuga 31.12.2003 intressi summas 8120.-

Üksikisiku tulumaks sisaldab seisuga 31.12.2003 intressi summas 112.-

Sotsiaalmaks sisaldab seisuga 31.12.2003 intressi summas 160.-

Töötuskindlustusmakse sisaldab seisuga 31.12.2003 intressi summas 9.-

Pensionikindlustusmakse sisaldab seisuga 31.12.2003 intressi summas 7.-

Lisa 4. Varud

Varudes on kajastatud inventeeritud kaubajääk soetusmaksumuses summas 1 459 802 krooni.

Arvutus
 31.12.2003
 31.12.2004

Lisa 5. Materiaalne põhivara
 (kroonides)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus					
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2002	0	0	203568	0	203568
Korrigeeritud soetusmaksumus 31.12.2002	0	0	203568	0	203568
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	0	0	203568	203568	203568
Akumuleeritud kulum ja allahindlused					
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2002	0	0	181272	0	181272
Korrigeeritud akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2002	0	0	181272	0	181272
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	0	0	7592	0	7592
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	0	0	188864	0	188864
Jääkväärtus					
Korrigeeritud jääkväärtus seisuga 31.12.2002	0	0	22296	0	22296
Jääkväärtus seisuga 31.12.2003	0	0	14704	0	14704

Täielikult amortiseerunud põhivara (0-jääkväärtusega) oli OÜ Tullamor raamatupidamises seisuga 31.12.2003.a. arvel soetusmaksumuses 169 406 krooni. 31.12.2002 seisuga oli see summa 157 982 krooni.

Lisa 6. Laenu kohustused

Kohustused (kroonides)	Summa Lühiajaline	Kohustuse lõppemine	Intressi- määr	Alus- valuuta	Muud tingimused
Laen Ühispankast	240981	31.07.2004	10,991%	EEK	
sh. maksetähtaeg alla 1 aasta	240981				

Lisa 7. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2003 moodustas 185695 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 48281 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 137414 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2004. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei võetaks jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2003.

Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(kroonides)

Tegevusala	2003	2002
Jaemüük	3608458	4652198
Arvetega müük	78965	104493
Muud	1305510	995721
Kokku	4992933	5752412
Piirkond	2003	2002
Eesti	4984852	5713010
Soome	8081	39402
Kokku	4992933	5752412

Lisa 9. Muud äritulud

(kroonides)

	2003	2002
Muud äritulud	247	12
Kasum valuutakursi muutustest	305	0
Kokku muud äritulud	552	12

Lisa 10. Muud ärikulud

(kroonides)

	2003	2002
Maksuviihised	14162	15834
Kahjum valuutakursi muutustest	3657	1494
Muud viihised	2753	120
Kokku muud ärikulud	20572	17448

Lesti Ühispannagi võetud laenu tagatiseks on panditud omaniku vara.

Rahavoogude aruandes on elimineeritud investeerimistegevusega seotud mitterahalised tehingud:

- | Osapoole nimi | Osapoole kirjeldus | Lühiajaline osa | Pikaajaline osa | Kokku |
|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| Kohustused | | | | |
| Imant Soms | Juhatusel liige | 74661 | 0 | 74661 |
| Kokku | | 74661 | 0 | 74661 |

Amos

Kasumi jaotamise ettepanek

Felmiste perioodide jaotamata kasum	159512
2003. aasta puhaskasum	26183

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2003: 185695

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali	0
Eraldised muudesse reservidesse	0
Dividendideks	0
Osakapitali suurendamiseks fondi emissiooni teel	0

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 185695

Imant Soms

juhatuse liige



28.06.2004

516
31.06.2004

Juhatuse allkirjad 2003. aasta majandusaasta aruandele

OÜ Tullamor juhatus on koostanud 2003. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus:

Inant Soms

juhatuse liige



28.06.2004

SRK
16.06.2024

OÜ TULLAMOR osanike nimekiri 2003.majandusaasta kinnitamise seisuga

I.Imant Soms
36207070224

Vanemuise 75-15
Tallinn

osa väärtus 40000.-

