

03 -07- 2006

234 63068



OÜ KS Kontor

2005. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Kirsi 3 61506 Elva Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10242862
Telefon:	372 6 617 273
Faks:	372 6 617 271
E-mail:	kiira.saukas@kskontor.ee
Interneti koduleht:	www.kskontor.ee
Põhitegevusala:	- raamatupidamisteenus - toiduainetetööstuses kasutatavate toodete hulgimüük
Audiitor:	Karin Teder
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2005-31.12.2005

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**

03 -07- 2006

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne [SKEEM 2].....	7
Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist].....	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 2 Raha.....	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 4 Maksud.....	15
Lisa 5 Varud.....	15
Lisa 6 Materiaalne põhivara.....	16
Lisa 7 Kapitalirent.....	17
Lisa 8 Kasutusrent.....	17
Lisa 9 Laenukohustused	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Muud võlad	18
Lisa 12 Eraldised.....	18
Lisa 13 Omakapital	18
Lisa 14 Müügitulu	19
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	19
Lisa 16 Turustuskulud.....	20
Lisa 17 Üldhalduskulud	20
Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad	20
Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega	20
LRF AUDIITORBÜROO OÜ	21
Audiitori järeldusotsus KS Kontor OÜ osanikele.....	21
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	22
Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele.....	23

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD****03 -07- 2006****ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED**

OÜ KS Kontor asutati raamatupidamisbüroona. 2004 aastal muudeti ettevõtte struktuuri ja lisandus toiduainetetööstuses kasutatavate toodete hulgimüük ja vahendus.. Ettevõtte tootevalikusse kuuluvad toiduainetetööstuses kasutatavad lisaained ja raamatupidamisbüroo poolt raamatupidamisteenus, konsultatsioonid ja dokumentaalrevisjonid.

Ettevõtte on kontorid Tallinnas ja Tartus. Ettevõtte annab tööd 10 töötajale.

Juriidiline aadress:	Kirsi 3 61506 Elva Eesti Vabariik
Kontorid TALLINN	Tööstuse 48A 10416 Tallinn
Telefonid:	372 6 817 270; 372 6 817 272
Telefon/Faks:	372 6 817 271
TARTU	Tuglase 19 51014 Tartu
Telefon:	372 7 420 407
Faks:	372 7 420 483
Äriregistri nr.	10242862
Telefon:	372 5 083 198
Faks:	372 6 817 271
E-mail:	kiira.saukas@kskontor.ee
Audiitor:	Karin Teder

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD****03 -07- 2006****TEGEVUSARUANNE**

OÜ KS Kontor on konsultatsioonifirma, millel on kaks tegevusharu: raamatupidamisbüroo ja toiduainetetööstusele lisaaainete hulgimüük.

OÜ KS Kontor on asutatud 1993 aastal ja alustas tegevust Elvas ja Tartus. 1996 aastal avati kontor Tallinnas. 2004 aastal alustati ettevalmistusi kaubandusega tegelemiseks ja 2005 aastal alustati hulgimüügi ja vahendusega.

2005 aastal alustati raamatupidamisteenuse osutamist internetikeskkonnas.

Käesoleval ajal on kõik töökohad täielikult varustatud vajaliku tehnika ja tarkvaraga.

2005 aasta töötajate palgakulu oli 1244 tuhat krooni (2004 aastal 873 tuhat krooni).

- keskmine töötajate arv 10, nendest Tartus 4 ja Tallinnas 6

- töötajate täiendõppesse investeeriti 25 tuhat krooni (2004 aastal 26 tuhat krooni)

- tarkvara täiendamisse investeeriti 96 tuhat krooni (2004 aastal 85 tuhat krooni)

2006 aastal pööratakse erilist rõhku töötajate kvalifikatsiooni tõstmisele.

Finantsnäitajad:

Maksevõime tase 1,21 - käibevarade suhe lühiajalistesse kohustustesse

Müügitulukus 3,86% - (müügikasum : realiseerimise netokäibega)

Jätkusuutlikkuse kasv 662,2 %

Tegelik käibekasv 1598,17 %

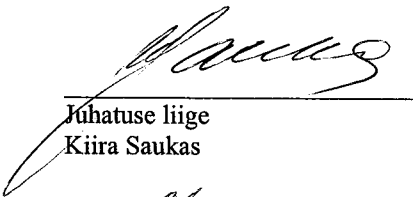
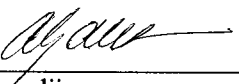
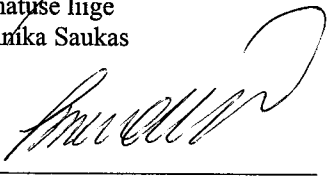
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**TARTU MAAKONNAB
HINNITUSKONN
SISSE TULNUD**

03 -07- 2006

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 20 toodud OÜ KS Kontor 2005. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

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


Juhatus liige
Kiira Saukas
Juhatus liige
Annika Saukas
Juhatus liige
Lea Meidla

Tallinn, 15. juuni 2006

Bilanss
 (kroonides)

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSA TULNUD

03 -07- 2006

31.12.2004

	Lisa nr	31.12.2005	Korrigeeritud
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	833 214	230 060
Nõuded ja ettemaksed	3,4	5 406 325	818 131
Varud	5	420 352	0
Käibevara kokku		6 659 891	1 048 191
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	602 197	664 579
Põhivara kokku		602 197	664 579
VARAD KOKKU		7 262 088	1 712 770
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	9	139 543	158 112
Võlad ja ettemaksed	10	5 319 417	933 680
Lühiajalised eraldised	12	33 864	34 156
Lühiajalised kohustused kokku		5 492 824	1 125 948
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	9	84 856	217 336
Pikaajalised kohustused kokku		84 856	217 336
KOHUSTUSED KOKKU		5 577 680	1 343 284
Omakapital			
Osakapital	13	73 000	70 000
Kohustuslik reservkapital		7 000	7 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		92 486	119 281
Aruandeaasta kasum		1 511 922	173 205
OMAKAPITAL KOKKU		1 684 408	369 486
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		7 262 088	1 712 770

 Intended for identification purposes only
 / Kõigeks kasutamiseks

Date / Kuupäev 15. 06. 06

Signature / allkiri /

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

TARTU MAAKOHU
REGISTRIKAMERAS
SISSE TULNUD

03 -07- 2006

Kasumiaruanne [SKEEM 2]
(kroonides)

		2005	2004 Korrigeeritud
	Lisa nr		
Müügitulu	14	40 847 867	2 405 405
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	15	-37 934 737	-1 714 678
Brutokasum		2 913 130	690 727
Turustuskulud	16	-702 710	-64 094
Üldhalduskulud	17	-634 438	-372 781
Muud äritulud		914	5 208
Muud ärikulud		-41	-5 871
Ärikasum		1 576 855	253 189
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-9 739	-15 296
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		-5	
Muud finantstulud ja -kulud		6032	1739
Finantstulud ja -kulud kokku		-3712	-13557
Kasum enne tulumaksustamist		1 573 143	239 632
Tulumaks		-61 221	-66427
Aruandeaasta puhaskasum		1 511 922	173 205

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date / kuupäev 15. 06. 06

Signature / allkiri /K

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
 (kroonides)

**TARTU MAAKOHUS
 REGISTRIOSAKOND
 SISE TULNÜD**

03 -07- 2006

		2004	
	Lisa nr	2005	Korrigeeritud
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1 576 855	253 189
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	143 907	100 771
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-4 582 492	-519 922
Varude muutus		-420 352	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		4 380 528	571 726
Makstud intressid		-9 739	-15 296
Makstud ettevõtte tulumaks	13	-61 513	-43017
Kokku rahavood äritegevusest		1 027 194	347 451
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	-81 525	-37 746
Antud laenud		-90 900	0
Antud laenude tagasimaksed		82 150	0
Saadud intressid		9 080	1 739
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-81 195	-36 007
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud ning emiteeritud võlakirjad		15 000	180 000
Saadud laenude tagasimaksed		-117 693	-207 115
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		-48 356	-120 306
Osakapitali laiendamine	13	3 000	0
Makstud dividendid	13	-194 791	-122 435
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-342 840	-269 856
Rahavood kokku		603 159	41 588
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	230 060	188 472
Raha ja raha ekvivalentide muutus		603 159	41 588
Valuutakursside muutuste mõju		-5	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	833 214	230 060

Intended for information purposes only
 Allutatud teatavaks teatavaks
 Date / kuupäev 15. 06. 06
 Signature / allkiri
 LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

TARTU MAAKOHUE
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

03 -07- 2006

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaota-mata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003				
Saldo 2003.a aastaaruandes	70 000	4 000	322 281	396 281
Arvestuspõhimõtete muutmise mõju	0	0	0	0
Korrigeeritud saldo seisuga 1.1.2004	70 000	4 000	322 281	396 281
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	3000	-3000	0
Makstud dividendid	0	0	-200 000	-200000
2004.a puhaskasum (korrigeeritud)	0	0	173 205	173205
Saldo seisuga 31.12.2004				
Saldo 2004.a aastaaruandes	70 000	7 000	292 486	369 486
Arvestuspõhimõtete muutmise mõju	0	0	0	0
Korrigeeritud saldo seisuga 31.12.2004	70 000	7 000	292 486	369 486
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju 1.1.2005	0	0	0	0
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	0	0
Makstud dividendid	0	0	-200 000	-200000
Emiteeritud osakapital	3 000	0	0	3000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	1 511 922	1511922
Saldo seisuga 31.12.2005	73 000	7 000	1 604 408	1 684 408

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 13.

Info: Used for internal purposes only
 Ait: Kasutatud ainult informatsiooniks
 Date / kuupäev 15. 06. 06
 Signature / allkiri
 LRF Auditoribüroo OÜ, Tallinn

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSEKOND
SISSE TULNUD

Raamatupidamise aastaaruande lisad

03 -07- 2006

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

B. Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

C. Nõuded ostjate vastu

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

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

D. Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu

Arvestus / registreerimiseks

Arv / kaud / 15.06.06

Signature / allkiri

IRF Arvutibüroo OÜ, Tallinn

03 -07- 2006

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. Kauplemiseesmärgil soetatud nõuete õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

E. Faktooring

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

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

F. Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, fuutur-, swap- või optsioonilepingud) kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna.

G. 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).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

H. Materiaalne põhivara

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

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:

- | | |
|------------------------------|--------|
| • Ehitised ja rajatised | 5-10% |
| • Tootmiseseadmed | 8-10% |
| • Muud masinad ja seadmed | 10-25% |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 20-35% |

Prepared for identification purposes only
Kõik andmed kontrollitakse

Date / kuupäev 15.06.06

Signature / allkiri /

LRP Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

03 -07- 2006

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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 "müügiotel 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 (vaata ka arvestuspõhimõtet osas L).

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

I. Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel 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 amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam, käibevarana eraldi bilansikirjel „Müügiotel põhivara“.

J. Varade väärtuse langus

Piiramatu kasuliku elueaga vara (nii materiaalne põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) kui immateriaalne põhivara (firmaväärtus)) ei amortiseerita vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

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 õiglase 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.

K. Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav; on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ning vara õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Õiglase väärtuse aluseks on kasutatud varade turuväärtust

Bioloogilisi varasid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumuliseeritud kulum ning kahjum vara väärtuse langusest.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjetel „Kasum bioloogilise vara väärtuse kasvust“ ning „Kahjum bioloogilise vara väärtuse langusest“. Soetusmaksumuses kajastatavate bioloogiliste varade amortisatsioonikulu ja kahjumeid väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes analoogiliselt materiaalse põhivara amortisatsioonikuluga.

L. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik

Date / Kuupäev 15. 06. 06

Signature / allkiri /

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

03 -07- 2006

tööga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse 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 amortiseerimispõhimõtetest (vt arvestuspõhimõtte osas H). Kasutusrendimaksed 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.

M. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele 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.

N. 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 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 osapoolle.

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.

O. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76, ning kuni 31.12.2004 maksumäär 26/74) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Intended for identification purposes only

Arvutused kinnituseks

Date / Kuupäev 15. 06. 06

Signature / allkiri /

LRB Auditorbüroo OÜ, Tallinn

03 -07- 2006

P. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Q. Tulude arvestus

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

R. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Intended for internal purposes only

/Kõikidele kättesaadavaks

Date / kuupäev 15. 06. 06

Signature / allkiri /N

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOBKOND
SISSE TULNUD

03 -07- 2006

Lisa 2 Raha

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	9 761	9 773
Pangakontod	173 453	170 287
Tähtajalised hoiused	650 000	50 000
Raha kokku	833 214	230 060

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu	5 073 583	751 768
<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>5 073 583</i>	<i>751 768</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	2 438	29
Muud lühiajalised nõuded	65 716	60 672
<i>Intressid</i>	<i>252</i>	<i>3300</i>
<i>Dividendid</i>		
<i>Muud viitlaekumised</i>	<i>714</i>	<i>1372</i>
<i>Muud nõuded*</i>	<i>64 750</i>	<i>56000</i>
Ettemaksed teenuste eest	264 588	5 662
Nõuded ja ettemaksed kokku	5 406 325	818 131

* Antud laen summas 29750 krooni eraisikule 0% intressita, tagasimakse tähtaeg 31.12.2006.a. (arvestuslikult intressilt summas 261 krooni on ettevõtte tasunud erisoodustusmaksud). Antud laen summas 35 000 krooni on antud intressiga 3,5%, tagasimakse tähtaeg on 30.06.2006.a.

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		19 358		1 084
Käibemaks	2 419	352 984		52 223
Üksikisiku tulumaks		17 494	1	12 882
Sotsiaalmaks	18	57 186	27	41 406
Kohustuslik kogumispension	1	1 490	1	1 064
Töötuskindlustusmaks		2 034		1 545
Kokku	2 438	450 546	29	110 204

Lisa 5 Varud

	31.12.2005	31.12.2004
Müügiks ostetud kaubad	420 352	0
Ettemaksed hankijatele	0	0
Varud kokku	420 352	0

Ettevõtte varusid on kolmandate osapoolte käes vastutaval hoiul bilansilise maksumusega 269 tuhat krooni (31. detsember 2004: 0 krooni).

Prepared for internal review purposes only

Kontrollitud ja kinnitatud

Date / Kuupäev 15.06.06

Signature / allkiri

URS Auditorbüroo OÜ, Tallinn

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**

03 -07- 2006

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003				
Soetusmaksumus	403 346	136 212	219 303	758 861
Akumuleeritud kulum	-30 249	-109 002	-179 138	-318 389
Jääkmaksumus	373 097	27 210	40 165	440 472
2004. a toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	287 132	37746	324 878
Müük ja mahakandmised			-11835	-11 835
Amortisatsioonikulu	-40 332	-26 444	-33995	-100 771
Müüdud vara kulum			11835	11 835
Saldo seisuga 31.12.2004				0
Soetusmaksumus	403 346	423 344	245 214	1 071 904
Akumuleeritud kulum	-70 581	-135 446	-201 298	-407 325
Jääkmaksumus	332 765	287 898	43 916	664 579
2005. a toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul			81 525	81 525
Ümberklassifitseerimine müügiotel varaks				0
Müük ja mahakandmised			-100 490	-100 490
Amortisatsioonikulu			-143 907	-143 907
Allahindlused väärtuse languse tõttu				0
Müüdud vara kulum			100 490	
Saldo seisuga 31.12.2005				
Soetusmaksumus	403 346	423 344	226 249	1 052 939
Akumuleeritud kulum	-70 581	-135 446	-244 715	-450 742
Jääkmaksumus	332 765	287 898	-18 466	602 197

Võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud informatsioon lisas 18.

Tähtsimeks eesmärgiks on ainult
 andmeid kinnitada ja kontrollida
 Date / kuupäev 15.06.06
 Signature / allkiri
 LRF Auditoribüroo OÜ, Tallinn

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

03 -07- 2006

Lisa 7 Kapitalirent

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Masinad ja seadmed
Saldo seisuga 31.12.2004	
Soetusmaksumus	287 132
Akumuleeritud kulum	-9 572
Jääkmaksumus	277 560
Saldo seisuga 31.12.2005	
Soetusmaksumus	287 132
Akumuleeritud kulum	-67 004
Jääkmaksumus	220 128

Kapitalirendikohustuste kohta on informatsioon toodud lisas 9.

Lisa 8 Kasutusrent

OÜ KS Kontor on võtnud kasutusrendile sõiduautod.

	31.12.2005	31.12.2004
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	116 232	60 301
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	406 482	198 732
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	179 960	43 360
<i>1-5 aastat</i>	226 522	155 372
<i>üle 5 aasta</i>	0	0

Lisa 9 Laenukohustused

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	0	0	0	0		
Pikaajalised pangalaenud	105 929	91 819	14 110	0	28.02.2007	5%+euribor
Kapitalirendikohustused	118 470	47 724	70 746		24.11.2007	4,89%
Kokku	224 399	139 543	84 856	0		

	Tagasi maksta				Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Saldo 31.12.2004	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	25 000	25 000	0	0	31.01.2005	0%
Pikaajalised pangalaenud	183 622	84 756	98 866		28.02.2007	5%+euribor
Kapitalirendikohustused	166 826	48 356	118 470		24.11.2007	4,89%
Kokku	375 448	158 112	217 336	0		

Kõik arvud on esitatud ainult informatsiooniks

Kõik arvud on esitatud ainult informatsiooniks

Kõik arvud on esitatud ainult informatsiooniks

Kõik arvud on esitatud ainult informatsiooniks

Kõik arvud on esitatud ainult informatsiooniks

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 18.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**

03 -07- 2006

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	4 534 652	566 752
Võlad töövõtjatele	189 074	146 239
Maksuvõlad	450 546	110 204
Muud võlad (lisa 11)	129 281	110 485
Saadud ettemaksed	15 864	0
Võlad ja ettemaksed kokku	5 319 417	933 680

Lisa 11 Muud võlad

	<i>Tagasimakse tähtaeg</i>			
	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	113 370	113 370	0	0
Muud viitvõlad	12 786	12 786	0	0
Muud võlad	3 125	3 125		
Kokku	129 281	129 281	0	0

		<i>Tagasimakse tähtaeg</i>		
	Saldo		<i>1-5 aasta</i>	<i>üle 5</i>
	31.12.2004	<i>12 kuu jooksul</i>	<i>jooksul</i>	<i>aasta</i>
Dividendivõlad	108 161	108 161	0	
Muud viitvõlad	2 324	2 324	0	0
Kokku	110 485	110 485	0	0

Lisa 12 Eraldised

OÜ KS Kontoril on seisuga 31.12.2005.a. välja maksmata dividende 133 370 krooni. Eestis maksustatakse väljamakstavaid dividende alates 01.01.2006.a. maksumääraga 23/77. Eraldisena on kajastatud väljamaksmata dividendisummalt arvestatud tulumaks 33 864 krooni, mis on kantud kuludesse. (2004 aastal 34 156 krooni)

Lisa 13 Omakapital

	31.12.2005	31.12.2004
Osakapital (kroonides)	73 000	70 000
Osade arv (tk)	2	1

For internal use only
 For internal use only

11/10/2011 11:06 AM 06 06

Signature / eilidiri 

LEF Auditortööbüro OÜ, Tallinn

03 -07- 2006

2005. aastal toimunud osakapitali suurendamise käigus emiteeriti 1 uus 3 000-kroonise nimiväärtusega osa. Osa eest tasuti rahas 3000 krooni

2005. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud dividende 200 000 krooni ja välja makstud dividende summas 194 791 krooni (2004.a 122 435 krooni). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 61 513 krooni (2004. a summas 43 017 krooni).

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2005 moodustas 1 604 108 (31. detsember 2004: 292 486) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2006 kaasneb sellega tulumaksukulu 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 235 163 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 368 945 krooni. Seisuga 31. detsember 2004 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 222 289 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 70 197 krooni.

Lisa 14 Müügitulu

OÜ KS Kontor müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2005	2004
Eesti	25 596 114	2 021 067
Läti	15 251 753	384 338
Kokku	40 847 867	2 405 405

OÜ KS Kontor müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2005	2004
Raamatupidamisteenus	1 762 997	1 698 297
Konsultatsioonid	16 181	19 700
Muud teenused	50 069	92 966
Kauba müük	39 018 620	594 442
Kokku	40 847 867	2 405 405

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2005	2004
Kauba ja materjali kulu	36 713 713	600 058
Palgakulu	752 969	786 203
Ostutööd ja teenused	336 270	267 346
Muud kulud	95 980	27 076
Amortisatsioon	35 805	33 995
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	37 934 737	1 714 677

Prepared for internal use only

Prepared for internal use only

Date / Kuupäev 15.06.06

Signature / allkiri

IAF Auditeeribüroo OÜ, Tallinn

TARTU MAAKOHUE
REGISTRIOSSAKOND
SISSE TULNUD

03-07-2006

Lisa 16 Turustuskulud

	2005	2004
Palgakulu	449 783	0
Ostetud teenused	51 291	9 057
Muud turustuskulud	201 636	55 037
Turustuskulud kokku	702 710	64 094

Lisa 17 Üldhalduskulud

	2005	2004
Amortisatsioon	108 102	66 776
Palgakulu	69 200	51 161
Ostutööd ja teenused	240 564	121 168
Muud	216 571	133 676
	634 438	372 781

Lisa 18 Laenude tagatised ja panditud varad

OÜ KS Kontor poolt saadud investeerimislaenu (31. detsembri 2005 seisuga 105 929 krooni) tagatiseks on panditud järgmised varad:

1. Hüpoteek kinnistutele bilansilise väärtusega 403 346 krooni.

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

Lisa 19 Tehingud seotud osapooltega

OÜ KS Kontor aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke ;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Aruandeperioodil on tegevjuhtkonnale arvestatud tasusid 320 573 krooni (2004 aastal 177 534 krooni). Juhatuse liikmetele ei ole arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi.

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2005	31.12.2004
Juhatus liikmetega seotud isikud	0	25 000
Lühiajalised kohustused kokku	0	25 000

KS Kontor ei ole aruandeaastal seotud osapooltega sõlminud kauba- ning teenuste ostu- ja müügitehinguid.

Arutanud ja allkirjastanud

Date / kirj. luv 15. 09. 06

Signature / allkiri

DRF Aruandekomitee OÜ, Tallinn

LRF Audiitorbüroo OÜ
Registrikood 10555325

Pärnu mnt.160A
Tallinn 11317

Tel. 6 518 131
Faks 6 518 074 2006

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIKOD
SISSE TULNUD

LRF AUDIITORBÜROO OÜ

Audiitori järeldusotsus KS Kontor OÜ osanikele

Registrikood 10242862

Oleme auditeerinud KS Kontor OÜ seisuga 31.12.2005.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 6-20 ja mille eest vastutab ettevõtte juhatus. Meie kohustuseks on avaldada auditi tulemustele tuginedes arvamust nimetatud raamatupidamise aastaaruande kohta.

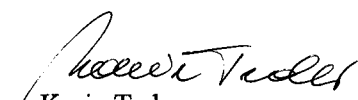
Sooritasime auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et me planeerime ja teostame auditi omandamiseks põhjendatud kindlustunnet selles osas, et raamatupidamise aastaaruandes ei esineks olulist väärkajastamist.

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

Ettevõtte 2004.aasta raamatupidamise aastaaruannet ei ole auditeeritud, mistõttu me ei anna hinnangut ülalnimetatud raamatupidamise aastaaruandes esitatud 2004.aasta näitajatele ja nende võimaliku mõju kohta 2005. aasta näitajatele.

Oleme seiskohal, et välja arvatud eelnevas lõigus esitatud märkusest tulenev võimalik mõju, kajastab ülalnimetatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005 ja 2005. majandusaasta tegevuse tulemust ning rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinnas,
15.06.2006.a.
LRF Audiitorbüroo OÜ


Karin Teder
Vannutatud audiitor

TARTU MAAKOHTUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

03 -07- 2006

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....

OÜ KS Kontor juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum summas 1 511 922 krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 300 krooni
2. jaotamata kasum – 1 511 622 krooni

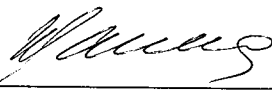
Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku maksta aktsionäridele kuni 31. detsembrini 2005 kogunenud jaotamata kasumist dividende summas 400 000 krooni.

TARTU MAAKONNUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

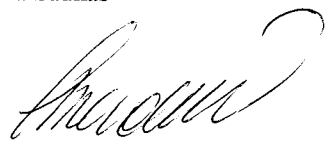
03 -07- 2006

Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele

OÜ KS Kontor 2005. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 15. juuni 2006 otsusega, allkirjastamine 16. juunil 2006:


Juhatuse liige
Kiiira Saukas


Juhatuse liige
Annika Saukas


Juhatuse liige
Lea Meidla