

15.02.2005

17

Liane Adamson

KONTROLLITUD

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus:	01.01.2003.a.
Aruandeaasta lõpp:	31.12.2003.a.
Ettevõtte nimi ja reg.nr.	OÜ Heldero 10278908
Aadress:	Toom-Kooli 1 Tallinn
Telefon:	6 442 345
Ettevõtluse vorm:	Era
Tegevjuht:	Reet Reimets
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	osanike nimekiri

SISUKORD

Tegevusaruanne	3
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9-12
Lisa 1. Raha- ja pangakontod	13
Lisa 2. Maksud	13
Lisa 3. Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 4. Kasutusrent	14
Lisa 5. Võlakohustused	14
Lisa 6. Omakapital	14
Lisa 7. Müügitulu	15
Lisa 8. Tehingud seotud osapooltega	15
Juhatuse allkirjad 2003.a. majandusaasta aruandele	16

Tegevusaruanne

OÜ Helder on prantsuse-vene köögiga a la carte restoran. Oma tegevust alustasime 1998. aastal.

2003. aastal investeerisime restorani seadmetesse ja inventari, et need vastaksid Eesti Vabariigi toiduseadusele. 2003. aastal sai OÜ Helder tunnistamise.

Osaühingu juhatusele tasu ei makstud ja soodustusi ei tehtud. Samuti puuduvad kehtestatud tasud nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Töötajate keskmine arv 2003. aastal oli 10. Töötasu kogusumma oli 756 881 krooni.

2004. aastal planeerime seoses tiheneva konkurentsiga restoraniturul teha investeeringu restorani saali uude sisekujundusse.



Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.

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

Raamatupidamise aastaaruanne kajastab majandusüksuse finantsseisundit ja majandustulemusi õigesti ja õiglaselt.

Juhatuse hinnangul on OÜ Heldero jätkuvalt tegutsev majandusüksus.



Raamatupidamisbilanss seisuga 31.12.2003.a.
kroonides

	Lisa nr.	31.12.2003	1.01.2003
VARAD			
Käibevara			
Raha- ja pangakontod	1	4338	49722
Nõuded ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved		19931	22645
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		0	-890
Mitmesugused nõuded			
Muud lühiajalised nõuded		0	675
Viitlaekumised			
Intressid		0	3
Ettemaksed			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	5752	0
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		54990	62746
Varud			
Tooraine ja materjal		33831	44298
Ostetud kaubad müügiks		64682	81174
Ettemaksud hankijatele		40	1185
Käibevara kokku:		183564	261558
Materiaalne põhivara			
Maa ja ehitised	3	826438	826438
Muu inventar, sisseseade ja muud		688350	636758
Akumuleeritud põhivara kulum		-369340	-325186
Põhivara kokku:		1145448	1138010
<u>VARAD KOKKU:</u>		<u>1329012</u>	<u>1399568</u>
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Tagatiseta võlakohustused		0	50000
Võlad tarnijatele		157175	128866
Maksuvõlad	2	158957	155538
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele		105366	110182
Muud viitvõlad		11657	15
Lühiajalised kohustused kokku:		433155	444601
Pikaajalised kohustused			
Mittekonverteeritavad võlakohustused	5; 8	556953	1787500
Omakapital			
Osakapitali nimiväärtus	6	450000	450000
Reservid	5		
Muud reservid		1151900	1900
Eelnevate perioodide jaotamata kasum		-1137885	-1411563
Aruandeaasta kasum		-125111	127130
Omakapital kokku:		338904	-832533
<u>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</u>		<u>1329012</u>	<u>1399568</u>

15.02.2005

OÜ HELDERO
REG.NR.10278908
TOOM-KOOLI 1, TALLINN

Kasumiaruanne
kroonides

	lisa nr.	2003	2002
Müügitulu	7	2390371	2864874
Muud äritulud		79524	3
Kaubad, toore, materjal, teenused		833973	942844
Muud tegevuskulud		885333	788694
Tööjõu kulud			
a)palgakulu		566755	691164
b)sotsiaalmaksud		190126	231539
Tööjõu kulud kokku		756881	922703
Põhivara kulum ja väärtuselangus	3	44154	43716
Muud ärikulud		45854	39820
ÄRIKASUM		-96300	127100
Finantstulud ja -kulud			
Muud intressi ja finantstulud		-26521	30
Intressikulud		-2290	
ARUANDEAASTA KASUM		-125111	127130



RAHAVOOD
kroonides

<u>RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST</u>	lisa nr.	2003	2002
Ärikasum		-96300	127100
Korrigeerimine kulumiga	3	44154	43716
Nõuete muutus		2499	2546
Tulevaste perioodide kulude muutus		2004	-35544
Varude muutus		28104	-29174
Tarnijatele tasumata võlgade muutus		28309	-9976
Maksuvõlgade muutus		3419	1428
Viitvõlgade muutus		6826	32407
Saadud intresse		3	27
Makstud intresse		-2290	
<u>RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST</u>		<u>16728</u>	<u>132530</u>
<u>RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST</u>			
Ostetud põhivara	3	-51592	-14407
<u>RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST</u>		<u>-51592</u>	<u>-14407</u>
<u>RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST</u>			
Saadud laene	8	27000	175000
Tagastatud laene	8	-37520	-260000
<u>RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST</u>		<u>-10520</u>	<u>-85000</u>
<u>RAHAVOOD KOKKU</u>		<u>-45384</u>	<u>33123</u>
Rahajäägi muutus	1		
Raha aasta algul		49722	16599
Raha aasta lõpul		4338	49722
<u>RAHAJÄÄGI MUUTUS</u>		<u>-45384</u>	<u>33123</u>



15.02.2005

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
kroonides

	osakapital	muud reservid	jaotamata kasum	kokku
Saldo seisuga 31.12.2001	450000	1900	-1411563	-959663
2002.a. puhaskasum			127130	127130
Saldo seisuga 31.12.2002	450000	1900	-1284433	-832533
Arvestuspõhimate muutmise mõju 01.01.03			146548	146548
Korrigeeritud saldo seisuga 31.12.2002	450000	1900	-1137885	-685985
Aruandeaastaperiood		1150000	-125111	1024889
Saldo seisuga 31.12.2003	450000	1151900	-1262996	338904

RR Olen

15.02.2005

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Helder 2003. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava 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.

Muudatused info esitusviisis

Raamatupidamise aastaaruande põhjaruanded

2003.aasta raamatupidamise aastaaruande põhjaruanded on bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne. 2002.aastal käsitleti rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet raamatupidamise aastaaruande lisadena. Nimetatud muutus info esituses ei avaldanud mõju aastaaruande arvnäitajatele.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Seoses 01.01.2003 jõustunud raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega, on toimunud muudatusi raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustamisele kuuluva info hulgas ja esituses. 2003.aasta raamatupidamise aastaaruande võrdlusandmed 2002.aasta kohta on esitatud 2003.aastal jõustunud nõuetest lähtuvalt.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.



Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt

intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumusega, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivarad on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 5000 kroonist. Ülejäänud varad kantakse kasutusele võtmise hetkest täielikult kuludesse.

Parendused

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti tootlustaseme kõrgemale objekti algsest tootlustasemest, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestusmeetodite ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega ning see oli põhivara gruppide lõikes aruandeaastal alljärgnev:

Põhivara grupp	Amortisatsiooni arvestusmeetod	Amortisatsiooni aruandeaastal	määr
Masinad ja seadmed	lineaarne	3%	
Muu põhivara	lineaarne	3%	

Maad ei amortiseerita



15.02.2005

Rentide kajastamine

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade amortisatsioonipõhimõtete alusel nagu sama tüüpi vara, mis ettevõtte on soetanud.

Kapitalirent

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses.

Lühiajaliste finantskohustuste soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärioludele otsustele. OÜ Heldero käsitleb seotud osapooltena:

- a) tegevjuhtkonda
- b) tegevjuhtkonna lähisugulasi
- c) omanikke ja nende lähisugulasi.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulu kajastamine

Müügitulu kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale
- b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle
- c) Tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta
- d) Tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline
- e) Tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.



15.02.2005

Kohustuslik reservkapital

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

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes; need on avatud lisades.



15. 02. 2005

Lisa 1. Raha- ja pangakontod

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
Sularaha kassas	2508	42212
Pangakontod	1830	7510
Raha- ja pangakontod kokku	4338	49722

Lisa 2. Maksud

Maksuliik	31.12. 2003		31.12. 2002	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		58531		65897
Käibemaksu intress		2105		17647
Isiku tulumaks		26447		19393
Isiku tulumaksu intress	2412			2935
Sotsiaalmaks		61177		32001
Sotsiaalmaksu intress	3314			5214
Kogumispension		1004		750
Kogumispensioni intress		6		
Töötuskindlustus		1316		1413
Töötuskindlustuse intress	26			37
Ettevõtte tulumaks		8260		9903
Ettevõtte tulumaksu intress		111		348
Kokku	5752	158957		155538

Lisa 3. Materiaalne põhivara

	<u>Ehitised</u>	<u>Sisseseade, inventar</u>	<u>Kokku</u>
Saldo seisuga 31.12.2002			
Soetusmaksumus	826438	636758	1463196
Akumuleeritud kulum	-233711	-91475	-325186
Jääkmaksumus	592727	545283	1138010
2003.a. toimunud muutused			
Ostud perioodi jooksul	0	51592	51592
Amortisatsioonikulu	-24793	-19361	-44154
Saldo seisuga 31.12.2003			
Soetusmaksumuses	826438	688350	1514788
Akumuleeritud kulum	-258504	-110836	-369340
Jääkmaksumus	567934	577514	1145448

RA Klerb

Lisa 4. Kasutusrent

OÜ Helder on võtnud kasutusrendile sõiduauto

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	54260	12903
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest		
s.h. kuni 1 aasta	54260	54260
1-5 aastat	149877	204137

Lisa 5. Võlakohustused

Tagasimakse tähtaeg

	Saldo 31.12.2002	12 kuud	1-5 aastat	Intressimäär
Laen eraisikult	1787500		1787500	0%
Lühiajaline laen erisikult	50000	50000	0	0%
Kokku:	1837500	50000	1787500	

Tagasimakse tähtaeg

	Saldo 31.12.2003	12 kuud	1-5 aastat	Intressimäär
Laen eraisikult	556953		556953	0%

Laenulepingus eraisikuga laenu intressimääraks 0%. Laenu summat on diskonteeritud sisemise intressimääraga 5%.

Vastavalt kokkuleppele on eraisiku laenust tõstetud 1150000 krooni muudesse reservidesse.

Laenud on Eesti kroonides.

Lisa 6. Omakapital

	<u>31.12.2003</u>	<u>31.12.2002</u>
Osakapital (kroonides)	450000	450000
Osade arv (tk)	4500	4500
Osa nimiväärtus (kroonides)	100	100

Lisa 7. Müügitulu

OÜ Heldero müügitulu jaguneb järgnevalt

	2003	2002
Toitlustamine	2369388	2857502
Osutatud teenuseid	20983	7372
Kokku	2390371	2864874

Kogu käive on toimunud Eesti Vabariigis

Lisa 8. Tehingud seotud osapooltega

	<u>Saadud</u>	<u>2003</u> <u>Tagastatud</u>	<u>2002</u> <u>Saadud</u>	<u>Tagastataud</u>
Omanikud	27000	37520	175000	260000
Saldod seotud osapooltega		31.12.2003		31.12.2002
Pikaajalised kohustused				
Omanikud		556953		1837500

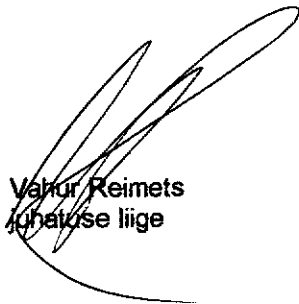
Omanikult saadud laenu on diskonteeritud summas 146548 krooni. (Laen on saadud 0%-se intressimääraga, juhatuse otsusega sisemine intressimäär 6%) 2003.a. arvestatud intressikulusid diskonteeritud laenult 26521 krooni.

Juhatse otsusega ja laenu andja nõusolekuga on pikaajaliselt laenult kantud 1150000 krooni muudesse reservidesse.



Juhatuse allkirjad 2003.majandusaasta aruandele

OÜ Heldero majandusaasta aruanne kinnitati 27.06.2004.a. juhatuse koosoleku
otsusega, allkirjastamine 27.06.2004.



Vahur Reimets
juhatuse liige



Taavi Reimets
juhatuse liige



Reet Reimets
juhatuse liige

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

15. 02. 2005

OÜ HELDERO OSADE JAOTUS SEISUGA 31.12.2003.a.

Vahur Reimets: ik. 35905170366

4500 osa nimiväärtusega 100 EEK

Reimets