

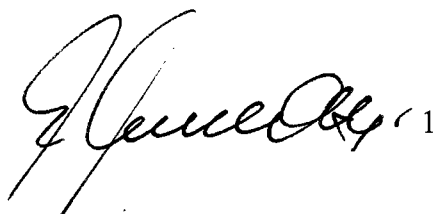
TARTU KRAVATOHUS
REKORDIHOOLDUS
2005.01.01 - 2005.12.31

2304 57960

OÜ Pak L&P

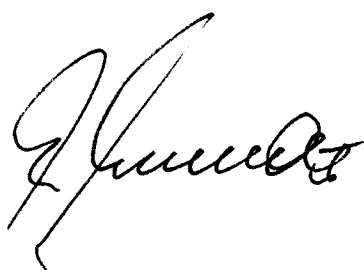
Majandusaasta aruanne
01. jaanuar 2005 – 31. detsember 2005

Ärinimi	OÜ Pak L&P
Äriregistri kood	10323939
Aadress	Ringtee 25, Tartu 50105
Telefon	372 7 362 638, 372 7 302 170
Faks	372 7 362 638
Elektronpost	info@dunord.ee
Kodulehekülg	www.dunord.ee
Põhitegevusala	Toitlustamine
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2005
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2005
Tegevjuht	Rein Muuga
Audiitor	Tiit Simo
Lisatud dokumendid	1. Audiitori järeldusotsus 2. Kasumi jaotamise ettepanek 3. Osanike nimekiri

 1

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne.....	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Rahavoogude aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	10
Lisa 2. Raha.....	12
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 4. Muud lühiajalised nõuded	13
Lisa 5. Ettemaksed teenuste eest	13
Lisa 6. Varud	13
Lisa 7. Müügioteel põhivara	13
Lisa 8. Materiaalne põhivara.....	14
Lisa 9. Kapitalirent.....	15
Lisa 10. Maksukohustused.....	16
Lisa 11. Laenukohustused	16
Lisa 12. Tingimuslikud kohustused	16
Lisa 13. Osakapital	17
Lisa 14. Müügitulu	17
Lisa 15. Kasumiaruande kirjete selgitus.....	17
Lisa 16. Laenu tagatis ja panditud vara.....	18
Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega	18
Lisa 18. Finatsnäitajate arvutamise meetoodika	19
Tegevjuhtkonna ja nõukogu allkirjad 2005. aasta majandusaasta aruandele	20
Kasumi jaotamise ettepanek.....	21
Osanike nimekiri	22
Audiitori järeldusotsus	



Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Pak L&P põhitegevuseks on toitlustamine ning pagari- ja kondiitritoodete ning kulinaaria tootmine ja müük oma bistroode ketis ja oma kaupluses.

Aruandeaastal jätkus tootmine Ringtee 25 tootmisbaasis. Samal aadressil on avatud ka bistroo ja kauplus, Tartu Hotellis Soola 3 töötab kohvik ja Tartu maalinna bussijaamas einelaud. Tehase 16 E-Sisustuskaubamajas on avatud bistroo, kauplus suleti juunis 2005. Aruandeaastal avati uued toitlustuskohad Maarjamõisa Polikliinikus ja Tartu Ülikooli Tehnoloogiainstituudis.

Tulud, kulud ja kasum

Majandusaasta realiseerimise netokäive oli 17,86 milj. krooni. Müügitulust moodustas maalinna bussijaama bistroo 23,2%, Tartu hotelli kohvik 22,1%, E Kaubamaja bistroo 20,3%, Ringtee bistroo 10,1 % ja kauplus 9,8 %, E Kaubamaja kauplus 2,0%, Maarjamõisa Polikliiniku bistroo 6,1%, Tehnoloogiainstituudi kohvik 1,5 % ja müük arvetega 4,9%. Võrreldes eelmise majandusaastaga kasvas käive 2,2 milj. krooni ehk 13,9%.

Ettevõtte äriksumiks kujunes aruandeaastal 345,1 tuh. krooni (2004.aastal 344,7 tuh. krooni). OÜ Pak L&P 2005.aasta puhaskasum moodustas 193,5 tuh.krooni, 2004. aastal 113,5 tuh.krooni, kasvades aastaga 70,6%.

Peamised finantssuhtarvud

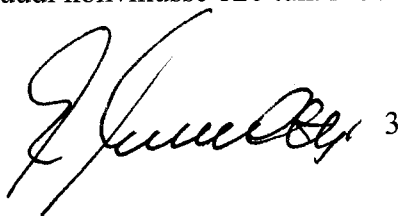
	2005	2004
Müügitulu (tuh kr)	17 861	15 676
Tulu kasv	13,9%	-6,8%
Ärirentaablus	1,93%	2,2%
Puhaskasum (tuh.kr)	194	113
Kasumi kasv	70,6%	-6,3%
Puhasrentaablus	1,1%	0,7%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,36	0,19
ROA	2,0%	1,7%
ROE	10,9%	7,17%

Suhtarvude arvutamise metoodika on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisas 18.

Investeeringud

2005. aastal investeeriti materiaalsesse põhivarasse 4,5 milj. krooni. Suurimateks investeeringuteks oli uute avatud toitlustuskohtade seadmed ja sisustus. Nii soetati Maarjamõisa Polikliiniku bistroosse seadmeid ja muud inventari 903 tuh krooni eest ja Tehnoloogiainstituudi kohvikusse 820 tuh. krooni eest.

Juhatusel liige:



Uue avatava kesklinna kompleksi tarvis seotati uus server ja muud põhivara 339 tuh. krooni eest ning kapitaliseeriti kulutusi lõpetamata ehitusse 988 tuh. krooni eest.

Aruandeaasta sügisel alustas firma üleminekut uuele raamatupidamisprogrammile NOOM, täielik üleminek toimus seisuga 31.12.2005.a. Seoses sellega investeeriti olemasolevasse arvutivõrku täiendavalt 273 tuh krooni.

Personal

OÜ Pak L&P keskmine töötajate arv majandusaastal oli 71 töötajat (2004. aastal 68). 31.12.2005 seisuga töötas ettevõttes 85 inimest, kellest 3 viibisid lapsehoolduspuhkusel. 2005. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 5,486 tuh. krooni (2004. aastal 4,720 tuh.krooni), kasvades aastaga 16%. Tööjõukulude kasvu tingis töötajate arvu kasv 4% ja keskmise palga kasv 11%.

Ettevõtte juhatuse töötasud moodustasid majandusaastal 179 tuh. krooni, millele lisandus 59 tuh.krooni sotsiaalmaksu. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2006. aasta suvel avatakse Tartu Kesklinnas Kaubahallis 1300 m2 pinnaga toitlustuskompleks DuNord CENTRAL. Vastav koostööleping Estiko kontserniga ning pikaajaline rendileping sõlmiti 2004. aastal, mida uuendati 2006.a. jaanuaris. Juba 2004. aastal tehti kulutusi sisekujundus- ja tehnoloogia projektile. Aruandeaastal investeeriti nimetatud objektile 1,3 milj. krooni. Uue kompleksi käikurakendamine 2006.a. suvel peaks suurendama ettevõtte käivet 40 – 50 %. Luuakse juurde 35 uut töökohta. Tugevdatakse Ringtee 25 keskköögi tehnoloogilist varustatust ja uuendatakse mitmeid olulisi seadmeid. 2006.a. suvel remonditakse Ringtee 25 asuva Cafe 1 Dunordi bistroo külastajate saal ja sissepääs. Nähakse ette edasine töötajate keskmise palga kasv 10 – 12 %.

Rein Muuga

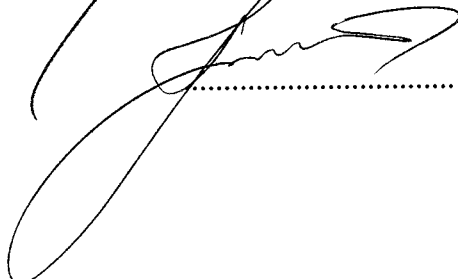
juhatuse esimees



20.04.2006

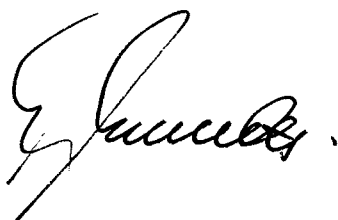
Viktor Lihhodei

juhatuse liige



20.04.2006

Juhatuse liige:



Raamatupidamise aastaaruanne

01. jaanuar 2005 kuni 31. detsember 2005

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Pak L&P tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust 2005. aasta (periood 01.01.2005-31.12.2005) raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;

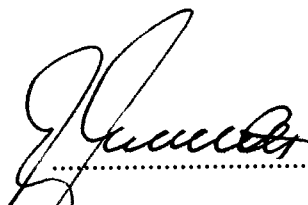
☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Pak L&P finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;

☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (20.04.2006), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;

☐ OÜ Pak L&P on jätkuvalt tegutsev.

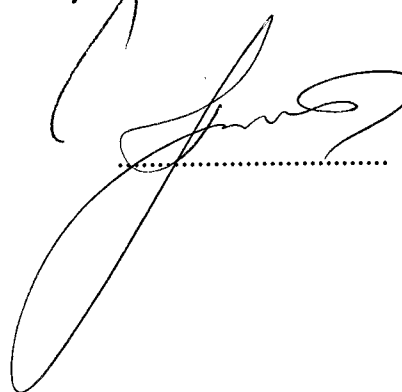
Rein Muuga

juhatuse esimees

 20.04.2006

Viktor Lihhodei

juhatuse liige

 20.04.2006

Juhatuse liige:



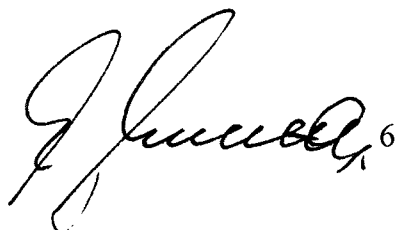
5

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 11.05.2006
Allkiri
Tiit Sirmo audiitor

Bilanss

	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	118 044	39 449
Nõuded ja ettemaksud			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	3	106 220	75 065
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	4	12 471	47 822
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>	5	7 858	10 090
<i>Kokku</i>		126 549	132 977
Varud	6		
<i>Tooraine ja materjal</i>		202 283	134 046
<i>Müügiks ostetud kaubad</i>		185 627	183 190
<i>Kokku</i>		387 910	317 236
Müügiootel põhivara	7	379 040	
Käibevara kokku		1 011 543	489 662
Põhivara			
Materiaalne põhivara	8		
<i>Ehitised (jääkmaksumuses)</i>		1 778 424	1 986 924
<i>Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)</i>		4 846 904	3 309 165
<i>Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)</i>		1 591 709	870 709
<i>Lõpetamata ehitis</i>		661 913	53 000
<i>Kokku</i>		8 878 950	6 219 798
Põhivara kokku		8 878 950	6 219 798
VARAD KOKKU		9 890 493	6 709 460

Juhatuse liige:


ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 16.05.2006

Allkiri

Tiit Simo audiitor

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		31.12.2005	31.12.2004
KOHUSTUSED	Lisa		
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
<i>Lühiajalised laenud</i>	11	306 728	555 840
<i>Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil</i>	11	360 444	235 587
<i>Kapitalirendi lühiajaline osa</i>	9	435 737	609 433
<i>Kokku</i>		1 102 909	1 400 860
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		592 400	447 535
<i>Võlad töövõtjatele</i>		601 897	407 393
<i>Maksuvõlad</i>	10	549 076	355 647
<i>Kokku</i>		1 743 373	1 210 575
Lühiajalised kohustused kokku		2 846 282	2 611 435
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused			
<i>Laenud</i>	11	4 125 567	1 554 127
<i>Kapitalirendi kohustused</i>	9	1 142 001	960 789
<i>Kokku</i>		5 267 568	2 514 916
Pikaajalised kohustused kokku		5 267 568	2 514 916
Kohustused kokku		8 113 850	5 126 351
OMAKAPITAL			
Osakapital	13	210 000	210 000
Kohustuslik reservkapital		21 000	21 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		1 352 109	1 238 649
Aruandeaasta kasum		193 534	113 460
Omakapital kokku		1 776 643	1 583 109
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		9 890 493	6 709 460

Juhatus liige:



7

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 11.05.2006
Allkiri
Tiit Simo audiitor

TARTU MAJANDUS-
REGISTRI KONTOR
SIAH 100100000

K. L. P. L&P

Kasumiaruanne

Skeem 1

	Lisa	2005	2004
Müügitulu	14	17 860 903	15 675 625
Muud äritulud		3 883	15 694
Kaubad, toore, materjal ja teenused	15	-7 528 573	-6 624 572
Mitmesugused tegevuskulud		-3 180 736	-2 745 414
Tööjõu kulud	15	-5 485 515	-4 720 379
<i>Palgakulud</i>		-4 110 090	-3 541 978
<i>Sotsiaalmaksud</i>		-1 375 425	-1 178 401
Põhivara kulum		-1 287 179	-1 221 833
Muud ärikulud		-37 709	-34 464
Ärikasum		345 074	344 657
Finantstulud ja -kulud	15		
<i>Intressikulud</i>		-149 850	-231 596
<i>Kasum valuutakursi muutusest</i>		-1 872	-458
<i>Muud finantstulud ja -kulud</i>		182	857
Kokku finantstulud ja -kulud		-151 540	-231 197
Kasum enne maksustamist		193 534	113 460
ARUANDEAASTA KASUM		193 534	113 460

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruandeperioodi jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2003	210 000	21 000	1 117 535	121 114	1 469 649
Eelmise aasta kasumi jaotus	-	-	121 114	-121 114	-
Aruandeaasta kasum	-	-	-	113 460	113 460
Saldo 31.12.2004	210 000	21 000	1 238 649	113 460	1 583 109
Eelmise aasta kasumi jaotus	-	-	113 460	-113 460	-
Aruandeaasta kasum	-	-	-	193 534	193 534
Saldo 31.12.2005	210 000	21 000	1 352 109	193 534	1 776 643

Juhatuse liige:



8

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 16.05.2006

Allkiri
Tiit Simo audiitor

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2005	2004
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		345 074	344 657
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8	1 287 179	1 221 833
Muud laekunud finantstulud			857
Kasum põhivara müügist		-3 000	-14 843
Kahjum põhivara mahakandmisest		30 473	14 964
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-27 909	-12 873
Varude muutus		-70 674	58 418
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		532 798	-42 058
Makstud intressid		-149 850	-231 596
Kokku rahavood äritegevusest		1 944 091	1 339 359
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	8	-3 517 891	-806 871
s.h. kapitalirendi lepinguga	9	761 721	286 630
Lõpetamata ehitus	8	-987 953	-53 000
Laekumine materiaalse põhivara müügist	8	199 180	59 414
s.h. laekumata			-46 180
Antud laenud	4	-16 000	
Antud laenude tagasimaksed		4 157	
Saadud intressid		182	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-3 556 604	-560 007
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	11	3 231 884	250 000
Laenude tagasimaksed	11	-235 587	-317 204
Arvelduskrediidi muutus	11	-549 112	51 765
Kapitalirendi põhiosa maksed	9	-754 205	-773 362
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		1 692 980	-788 801
Valuutakursside muutuste mõju		-1 872	0
RAHAVOOD KOKKU		78 595	-9 449
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		39 449	48 898
Raha ja raha ekvivalentide muutus		78 595	-9 449
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		118 044	39 449

Juhatuse liige:



9

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 11.05.2006
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused**

OÜ Pak L&P 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Pak L&P kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete ja esitusviiside muutus

Aruandeaastal muudeti seoses RTJ 2 *Nõuded informatsiooni esitusviisile raamatupidamise aastaaruandes* muutmisega aastaaruandes kasutatavat bilansiskeemi. Võrreldavuse tagamiseks on korrigeeritud eelmise perioodi vastavaid andmeid.

Finantsvara ja -kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeermis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

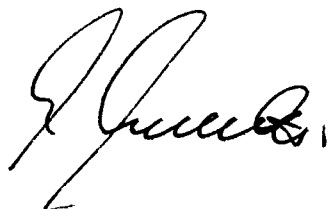
Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatele laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

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 üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsetest tootmismahitudest lähtudes.



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

Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 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.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused 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 kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10 - 15 aastat
Seadmed	3 - 10 aastat
Sõidukid	5 - 10 aastat
Muu inventar	3 - 8 aastat

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

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

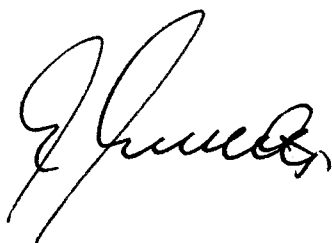
Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivarana kajastatakse bilansis sellised materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul.

Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Müügiotel põhivara kajastatakse bilansis käibevara hulgas, kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus hinnangulised müügikulutused), lähtudes sellest kumb on madalam.



TARTU MAJANDUS-
REGISTRI AMET
SISSELOOJA
2006.01.06

Rendiarvestus

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

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.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende 2006. aastal määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega 2006. aastal, on ära toodud aastaaruande lisades.

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.

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 2004 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

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

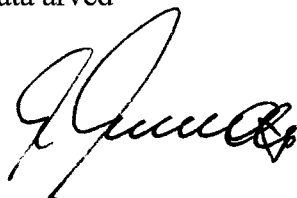
Lisa 2. Raha

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	88 334	39 449
Pangakontod	29 710	0
Kokku	118 044	39 449

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

	31.12.2005	31.12.2004
Ostjatelt laekumata arved	106 220	75 065

Juhatus liige:



12

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 11.01.2006
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Kokku	106 220	75 065
--------------	----------------	---------------

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud, lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Aruandeperioodil ei ole nõudeid kantud ebatõenäoliselt laekuvateks.

Lisa 4. Muud lühiajalised nõuded

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded töötajatele	12 471	1 642
s.h. töötajatele antud laenud	11 843	0
s.h. muud nõuded töötajatele	628	1 642
Muud nõuded (laekumata põhivara)		46 180
Kokku	12 471	47 822

Kahele firma töötajale on antud lühiajalist (kuus kuud) laenu intressiga 4%.

Rahavoo aruandes on kajastatud nõude laekumine põhivara müügil investeeringute osas.

Lisa 5. Ettemaksed teenuste eest

	31.12.2005	31.12.2004
Ettemaksed ajakirjanduse eest	2 745	2 024
Ettemakstud kindlustusmaksed	5 113	8 066
Kokku	7 858	10 090

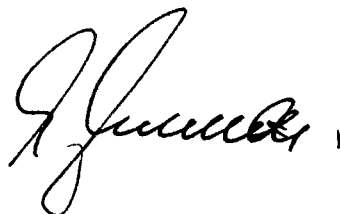
Lisa 6. Varud

	31.12.2005	31.12.2004
Tooraine ja materjal	202 283	134 046
Müügiks ostetud kaubad	185 627	183 190
Kokku	387 910	317 236

Kuna ettevõttes viiakse varude inventuure läbi igakuuliselt ning inventuuri alusel kantakse maha toorainet ja pakkematerjali, siis seoses aastainventuuri läbiviimisega materjali kulukskandmised ei erine oluliselt tavapärasest. Juhatuse hinnangul on bilansipäeva seisuga arvelolevad varud likviidsed.

Lisa 7. Müügioteel põhivara

Müügioteel põhivarana on seisuga 31.12.2005 kajastatud varem lõpetamata ehituse maksumusse lülitatud kesklinna tootlustuskompleksi helitehnilised seadmed summas 379 040 krooni, mille müük samas avatavale ööklubile toimub 2006. aasta kevad-suvel. Rahavoogude aruandes on müügioteel põhivara kajastatud koos lõpetamata ehitusega.



TÄPI
RECH
SIP

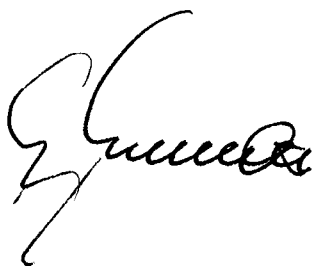
Lisa 8. Materiaalne põhivara

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpeta- mata ehitis	Kokku
Soetusmaksumus					
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	2 749 835	5 026 909	1 833 418	53 000	9 663 161
Soetused		2 257 551	1 260 340	987 953	4 505 844
Ümberklassifitseerimi- ne müügiotol põhivaraks				-379 040	-379 040
Mahakandmised		-523 121	-569 248		-1 092 369
Müük		-12 500	-150 000		-162 500
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005	2 749 835	6 748 839	2 374 509	661 913	12 535 096
Akumuleeritud kulum					
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004	762 911	1 717 744	962 708		3 443 363
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	208 500	719 812	358 867		1 287 179
Mahakandmised		-523 121	-538 775		-1 061 896
Müük		-12 500	-		-12 500
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2005	971 411	1 901 935	782 800		3 656 146
Jääkväärtus					
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	1 986 924	3 309 165	870 709	53 000	6 219 798
Jääkväärtus seisuga 31.12.2005	1 778 424	4 846 904	1 591 709	661 913	8 878 950

Uue toitlustuskompleksi ehitamiseks võetud pikaajalise laenu 2005. aasta intressikulud summas 36 139 krooni ja lepingu ning tagatistasusid 82 520 krooni kapitaliseeriti lõpetamata ehituse maksumusse.

Põhivara ümber- ega allahindlusi tehtud ei ole.

Juhatuse liige:



14

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 16.05.2006
Allkiri
Tilt Sino audiitor

TARTU RAAMATUPÄE
REGISTRIKOLLEKTOR
SINCE 1998

1.12.2005

Kapitalirendi korras soetatud põhivara

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi korras vara järgmistes põhivara gruppides:

Materiaalse põhivara grupp	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2004	3 360 532	503 318	3 863 850
Jääkmaksumus 31.12.2004	2 426 334	161 169	2 587 503
Soetus	761 721	0	761 721
Mahakandmised	216 700	229 291	445 991
Soetusmaksumus 31.12.2005	3 905 553	274 027	4 179 580
Jääkmaksumus 31.12.2005	2 764 810	89 080	2 853 890

Lisa 9. Kapitalirent

OÜ Pak L&P raamatupidamises käsitletakse sõlmitud sõiduautode kasutusrendi lepinguid lähtudes nende tegelikust sisust kapitalirendilepingutena, sest lepingu lõpetamise etteteatamise tähtaeg on kogu rendiperioodi pikkus ning vastasel juhul ei tagastata rendimakseid. Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile "Rendiarvestus" on nimetatud rendilepingud ümber arvestatud.

Kapitalirendi kohustus	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Kohustus seisuga 31.12.2004	1 541 211	29 010	1 570 221
Aruandeperioodil sõlmitud rendilepingud	761 721		761 721
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	725 194	29 010	754 204
Aruandeperioodil makstud intressid	79 155	645	79 800
Kohustus seisuga 31.12.2005	1 577 738	0	1 577 738
sh makseperiood 1 aasta	435 737	0	435 737
sh makseperiood 1-5 aastat	1 142 001	0	1 142 001
Alusvaluuta	EEK	EEK	
Maksetähtajad	Iga kuu	Iga kuu	
Keskmine intressimäär	6,28%	7,66%	

Aruandeaastal sõlmiti üks rendileping summas 761 721 krooni ja lõppesid kolm rendilepingut summas 858 303 krooni seoses kohustuse täitmisega.

Vastavalt rendilepingutele ei ole rentnikul õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata.

Juhatuse liige:



15

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Koop.15.05.2006.....
Allkiri
Tõlt Sino audiitor

Lisa 10. Maksukohustused

Maksuliik	31.12.2005	31.12.2004
Käibemaks	125 072	75 313
Üksikisiku tulumaks	123 581	84 012
Sotsiaalmaks	280 749	181 574
Kogumispensioni makse	9 171	6 078
Töötuskindlustusmakse	9 050	7 412
Erisoodustuse tulumaks	1 453	1 258
Kokku	549 076	355 647

Maksuvõlad 31.12.2005 sisaldavad põhimaksude võlgnevusi summas 549 042 krooni ja intresside võlgnevust 34 krooni.

2005. aastal arvestati maksuintresse 6 537 krooni ja tasuti intresse 6 502 krooni.

Lisa 11. Laenukohustused

	Ringtee 25 hoone renoveerimis laen	Küüni 7 toitlustus kompleksi renoveerimis laen	Arveldus- krediit	Muud laenud (vt lisa 17)	KOKKU
Laenujääk seisuga 31.12.2004	939 714		555 840	850 000	2 345 554
2005.a. saadud laenud	0	2 931 884	248 004	300 000	3 479 888
2005.a. tasutud laene	235 587		797 116		1 032 703
Laenujääk seisuga 31.12.2005	704 127	2 931 884	6 728	1 150 000	4 792 739
sh. makseperiood 1 a.	250 608	109 836	6 728	300 000	667 172
sh. makseperiood üle 1 a.	453 519	2 822 048		850 000	4 125 567
Tagastamise tähtaeg	06.08.2008	01.07.2012		31.12.2007	
Intressimäär	4%+6 kuu Euribor	2%+6 kuu Euribor	7%		

Lisa 12. Tingimuslikud kohustused**Tulumaks**

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 1 545 643 (31.12.2004.a. 1 352 109) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 355 498 (31.12.2004.a. 324 506) krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 1 190 145 (31.12.2004.a. 1 027 603) krooni.

Juhatus liige:



16

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kup. 11.05.2006
Allkiri
Tiit Simo audiitor

TARTU MAJAKOH
REGISTRITSEERIMISE
SIIS**Lisa 13. Osakapital**

Osakapital üldsumams 210 000 krooni jaguneb kaheks osaks nimiväärtusega 140 000 krooni ja 70 000 krooni. Osade eest on tasutud rahaliselt. Dividende pole osanikele makstud.

Lisa 14. Müügitulu

Müügikohad	2005a.	%	2004.a.	%
Cafe 1 DuNord, Ringtee 25	1 805 821	10	1 608 387	10
Kauplus DuNord, Ringtee 25	1 753 395	10	1 636 840	10
Cafe 2 DuNord, Tehase 16	3 616 798	20	3 540 086	23
Kauplus DuNord, Tehase 16	355 971	2	851 869	6
Cafe 3 DuNord, Soola 3	3 943 951	22	3 653 806	23
Cafe 4 DuNord, Turu 2	4 144 295	23	3 688 697	24
Cafe 5 DuNord, Nooruse 1	270 564	2	0	0
Cafe 6 DuNord, Puusepa 1a	1 096 109	6	0	0
Arvetega müük	873 999	5	695 940	4
Kokku	17 860 903	100	15 675 625	100

OÜ Pak L&P müügitulu on saadud Tartu linnas Eestis

Lisa 15. Kasumiaruande kirjete selgitus

Muud äritulud	2005	2004
Kasum põhivara müügist	3 000	14843
Muud tulud	883	851
Kokku äritulud	3 883	15 694

Kaubad, toore, materjal ja teenused	2005	%	2004	%
Toore ja materjalid	-3 724 324	49	-2 654 562	40
Müügiks ostetud kaubad	-3 804 249	51	-3 970 010	60
Kokku kaubad, toore, materjalid	-7 528 573	100	-6 624 572	100

Mitmesugused tegevuskulud	2005	%	2004	%
Transpordikulu	-187 033	6	-102 603	4
Rendikulu	-1 278 802	40	-1 213 607	44
Vee, elektri- ja soojusenergia kulu	-890 118	28	-786 203	29
Muud kulud	-824 783	26	-643 001	23
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-3 180 736	100	-2 745 414	100

Juhatus liige:



17

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 11.09.2006
Alikiri

Tiit Simo auditor

TARTU MAAKONN
REGISTRIKAMERAS
SISSEKIRJUTAMINE

11.08.2006

Muu ärikulud	2005	2004
Kahjum põhivara likvideerimisest	-30 473	-14 964
Viivised ja trahvid	-6 535	-18 550
Muud kulud	-700	-950
Kokku muud ärikulud	-37 709	-34 464

Finantstulud ja -kulud	2005	2004
Intressitulu	182	0
Intressikulu	-149 850	-231 596
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-1 872	-458
Muud finantstulud	0	857
Kokku finantstulud ja -kulud	-151 540	-231 197

Lisa 16. Laenu tagatis ja panditud vara

Sööklahoone rekonstrueerimiseks ja uue loodava toitlustuskompleksi rajamiseks on võetud pikaajalisi laene (vt.lisa 12) ja nende tagatised on alljärgnevad:

kommertspant ettevõtte varadele summas 8 500 000 krooni

hüpoteek juhatuse liikme korteriomandile summas 800 000 krooni.

Arvelduskrediidi (limiidiga 550 000 krooni) lepingut käendavad solidaarselt :

Rein Muuga, käendusleping nr.00-063055-KÄ/1

Viktor Lihhodei, käendusleping nr.00-063055/KÄ/2

Lisa 17. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

Osatüingu tegevdirektor, juhatuse. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Juhatusesele makstud tasud

OÜ Pak L&P on aruandeaastal maksnud juhatuse liikmetele tasu 179 100 krooni.

Juhatusese liikmed ei saa ettevõtet pensioniga seotud õigusi, samuti pole juhatuse liikmetel tagasikutsumisel või ametist lahkumisel täiendavaid väljamakseid ette nähtud.

Juhatusese liige:

 18

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Koop.
Allkiri
Tiit Simo audiitor

TARTU MAASIKAS
REKLAAMIKESKUS
SIME

Laenud

Juhatus liikmed ja seotud osapooled on andnud ettevõttele majandustegevuseks lühiajalist protsendita laenu summas 300 000 krooni, mis on bilansipäevaks ka tagastatud.

Juhatus liige on andnud ettevõttele pikaajalist laenu tagastamise tähtajaga 31.12.2007.a. intressimääraga 2005 aastal 0% aastas ja 2006 aastal ning 2007 aastal 4% summas 850 000 krooni.

Ettevõtte on andnud oma töötajatele laenu 16 000 krooni, intressimääraga 4% aastas. Seisuga 31.12.2005 on laenude jääk 11 843 krooni.

Lisa 18. Finantsnäitajate arvutamise metoodika

Tegevusaruandes esitatud finantsnäitajate leidmisel kasutatud valemid:

□ Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2005} - \text{müügitulu 2004}) / \text{müügitulu 2004} * 100$

□ Ärirentaablus (%) = $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$

□ Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum 2005} - \text{puhaskasum 2004}) / \text{puhaskasum 2004} * 100$

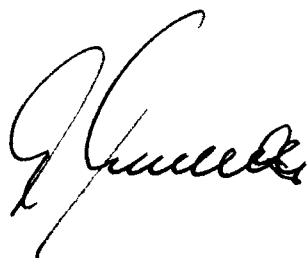
□ Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

□ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

□ ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

□ ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Juhatus liige:



19

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 11.01.2006
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Tegevjuhtkonna allkirjad 2005. aasta majandusaasta aruandele

OÜ Pak L&P tegevjuhtkond on koostanud 2005. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Rein Muuga juhatuse esimees

 , 12.05.2006

Viktor Lihhodei juhatuse liige

 , 12.05.2006



Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 352 110
2005. aasta puhaskasum	193 534

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005: 1 545 644

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

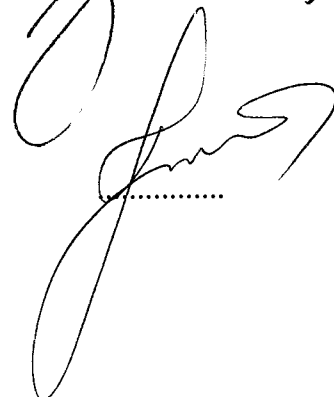
Jaotamata kasum	1 545 644
-----------------	-----------

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 1 545 644

Rein Muuga juhatuses esimees

 20.04.2006

Viktor Lihhodei juhatuses liige

 20.04.2006

Juhatuses liige:



Osanike nimekiri aastaaruande kinnitamise seisuga

- | | |
|-------------------|--------------------------|
| 1. Nimi | Rein Muuga |
| Isikukood | 34811010323 |
| Aadress | Kaunase pst 39-1, Tartu |
| Osa suurus | 140 000 EEK |
| Osa soetamise aeg | 70 000 EEK 15.12.1997.a. |
| | 70 000 EEK 09.02.2000.a. |
| 2. Nimi | Viktor Lihhodei |
| Isikukood | 37408294229 |
| Aadress | Kaunase pst 39-1, Tartu |
| Osa suurus | 70 000 EEK |
| Osa soetamise aeg | 09.02.2000.a. |

Osaühing Pak L&P osanikele**Audiitori järeldusotsus 31.12.2005.a. lõppenud
majandusaasta audiitorkontrolli kohta**

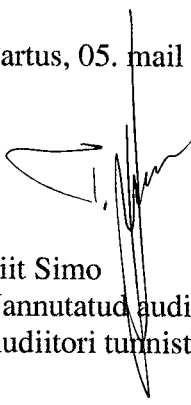
Olen kontrollinud **osaühingu Pak L&P 31.12.2005.a.** lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Audiitori ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Auditeerimiseeskirjadega. Nimetatud eeskirjad nõuavad, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Läbiviidud audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ja seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et läbiviidud audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt **osaühing Pak L&P 2005.a.** majandusaasta tulemust, finantsseisundit ja rahavoogusid seisuga **31.12.2005.a.**

Muutmata oma seisukohta, juhin tähelepanu, et bilansipäeva seisuga katavad käibevarad lühiajalisi kohustusi 36 protsendi ulatuses.

Tartus, 05. mail 2006



Tiit Simo
Vannutatud audiitor
Audiitori tunnistus nr. 290