

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

30. 05. 2005

236 43612

ew

OÜ Pak L&P**Majandusaasta aruanne
(01.01.2004-31.12.2004)**

Juriidiline aadress:	Ringtee 25 50105 Tartu Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10323939
Majandusaasta algus:	01.01.2004
Majandusaasta lõpp:	31.12.2004
Telefon:	7362638, 7302170
Faks:	7362638
E-mail:	info@dunord.ee
Audiitor:	Tiit Simo
Põhitegevused	-toitlustamine; -omatoodangu ja ostukaupade müük.
Dokumentide loetelu mis saadetakse saadetakse Majandusaasta aruandest eraldi	-audiitori järeldusotsus; -majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek; -osanike nimekiri

30. 05. 2005

SISUKORD

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne seisuga 31.12.2004	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	10
Lisa 2 Raha ja pangakontod	13
Lisa 3 Arveldused ostjatega	13
Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded	13
Lisa 5 Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	13
Lisa 6 Varud	13
Lisa 7 Materiaalne põhivara	14
Lisa 8 Kapitali-ja kasutusrendid	14
Lisa 9 Laenud	15
Lisa 10 Arveldused tarnijatega	16
Lisa 11 Maksud	16
Lisa 12 Viitvõlad	16
Lisa 13 Omakapital	17
Lisa 14 Laenude tagatised, panditud varad ja garantiid	17
Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega	17
Lisa 16 Realiseerimise netokäive	18
Lisa 17 Kasumiaruande kirjete selgitused (kroonides):	18
JUHATUSE ALLKIRJAD 2004 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	20
MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK	21

JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

30. 05. 2005

OÜ Pak L&P põhitegevuseks 2004. aastal oli jätkuvalt toitlustamine ning pagari- ja kondiitritoote ning kulinaaria tootmine ja müük oma kauplustes ja bistroode ketis.

Olulisi muudatusi struktuuriüksustes ei toimunud. Jätkus tootmine Ringtee 25 tootmisbaasis. Samal aadsessil jätkas tööd ka bistroo ja kauplus, Tehase 16 E-Sisustuskaubamajas bistroo ja kauplus. Tartu Hotellis Soola 3 töötab kohvik ja Tartu maalinna bussijaamas einelaud. Aruandeaastal uusi müügipunkte ei avatud.

Majandusaasta realiseerimise netokäive oli 15,7 milj. krooni. Müügitulust moodustas maaliinide bussijaama bistroo 23,5%, Tartu hotelli kohvik 23,3%, E Kaubamaja bistroo 22,6%, Ringtee kauplus 10,4% ja bistroo 10,2%, E Kaubamaja kauplus 5,7% ja müük arvetega 4,4%. Võrreldes eelmise majandusaastaga vähenes käive 1,1 milj. krooni. Käibe vähenemine oli peamiselt tingitud Kuperjanovi 5a kaupluse sulgemisest 2003. aasta augustis. Müük vähenes mõningal määral ka Ringtee ja E Kaubamaja bistroodes, samuti maaliinide bussijaama bistroos, kus oluliselt vähenes kaubanduspind seoses uude bussijaama ümberkolimisega.

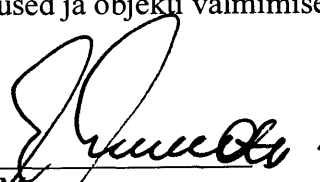
2004. aasta veebruaris rahuldus Patendiamet OÜ Pak L&P poolt 2002. novembris sisse antud kaubamärgi DuNord® taotluse. Kaubamärgi kehtivus lõpeb 09.02.2014.a.

2004.aastal võeti kasutusele erinevad DuNord kliendikaartid, mida on võimalik soetada kõigil soovijatel. See on aidanud kinnistada kliente.

Aruandeaastal töötas osaühingus Pak L&P keskmiselt 68 töötajat (2003.a. 89), seisuga 31.12.2004.a. 66 töötajat, kellest 2 viibisid lapsehoolduspuhkusel (31.12.2003.a. 82). Ettevõtte töötasufond moodustas 3 542 tuh. krooni (2003.a. 3 860 tuh.krooni), sealhulgas juhtide töötasu 120 tuh.krooni. Töötasufondile lisandusid sotsiaalmaksud summas 1 178 tuh. krooni. Võrreldes eelmise majandusaastaga kasvas keskmine palk 20,1%.

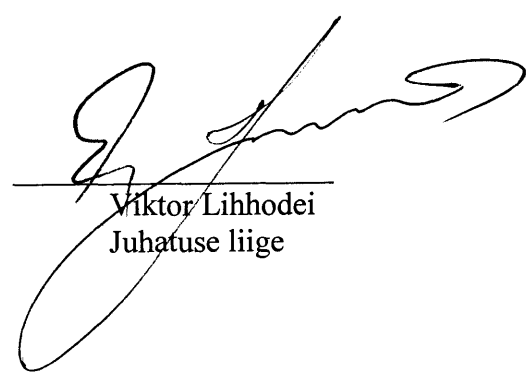
2004. aastal soetas OÜ Pak L&P masinaid, seadmeid ja inventari kokku 806,9 tuh. krooni eest. Liiklusõnnetuses hävinud Nissan Micra asemele soetati kapitalirendi tingimustel Fiat Punto, mida kasutab IT spetsialist arvutivõrkude operatiivseks korrashoiuks objektidel. 2005.aastal lõpevad kolme kapitalirendilepingu tähtajad, seega vähenevad liisingmaksed.

2005. aasta sügisel avatakse Kaubahalli toitlustuskompleks. Sellealase koostöö leping Estiko kontserniga ning rendileping 10 aastaks on sõlmitud. Juba 2004. aastal tehti kulutusi sisekujundus- ja tehnoloogia projektile. Need võeti arvele "lõpetamata ehitusena" summas 53 tuh. krooni, samale kontole lülitatakse ka 2005. aastal tehtavad kulutused ja objekti valmimisel kapitaliseeritakse.



Rein Muuga
Juhatuse liige

Tartu, 06. aprillil 2005



Viktor Lihhodei
Juhatuse liige

30.05.2005

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

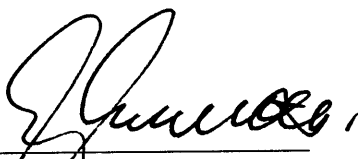
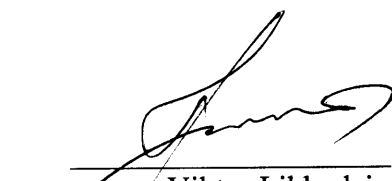
OÜ Pak L&P juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt aktsiaseltsi vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea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

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aruande koostamispäeva 06.04.2005 vahemikul.

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

Juhatuse hinnangul on osäühing Pak L&P jätkuvalt tegutsev ja 2005. aastal etapiliselt edasiarenev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2004 aasta aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.


Rein Muuga
Juhatuse liige
Viktor Lihhodei
juhatuse liige

Tartus, 06.aprillil 2005

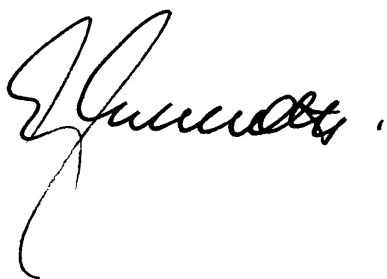
ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 19.04.2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

30. 05. 2005

Bilanss

	31.12.2004	31.12.2003	Lisa korrigeeritud nr.
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	39 449	48 898	2
Nõudede ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved	75 065	87 733	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-8 744	
Nõuded ostjate vastu kokku	75 065	78 989	3
Muud lühiajalised nõuded	47 822	781	4
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	10 090	7 387	5
Varud			6
Tooraine ja materjal	134 046	176 759	
Ostetud kaubad müügiks	183 190	198 895	
Varud kokku	317 236	375 654	
Käibevara kokku	489 662	511 7099	
Põhivara			
Materiaalne põhivara			7
Maa ja ehitised	2 749 835	2 749 835	
Masinad ja seadmed	5 026 909	4 471 108	
Muu materiaalne põhivara	1 833 417	1 869 254	
Akumuleeritud põhivara kulum	-3 443 363	-2 393 323	
Lõpetamata põhivara	53 000	0	
Materiaalne põhivara kokku	6 219 798	6 696 874	
Põhivara kokku	6 219 798	6 696 874	
VARAD KOKKU	6 709 460	7 208 583	

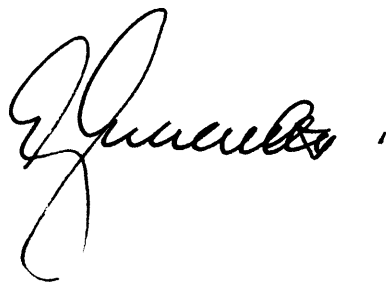

ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19. 04. 2005

Allkiri
Tiit Simo audiitor

30.05.2005

	31.12.2004	31.12.2003	Lisa nr.
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	555 840	1 240 075	2,9
Pikaajaliste pangalaenude tagasimaksed järgmisel perioodil	235 587	204 585	9
Kapitalirendi lühiajaline osa	609 433	756 935	8
Võlakohustused kokku	1 400 860	2 165 595	
Võlad tarnijatele	447 535	405 632	10
Maksuvõlad	213 445	246 003	11
Viitvõlad			12
Võlad töövõtjatele	447 348	490 765	
Muud viitvõlad	102 247	110 234	
Viitvõlad kokku	549 595	600 999	
Lühiajalised kohustused kokku	2 611 435	3 418 229	
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused			
Kapitalirendi kohustus	960 789	1 368 831	8
Pangalaenud	704 127	951 874	9
Muud pikaajalised võlad	850 000	0	9
Pikaajalised võlakohustused kokku	2 514 916	2 320 705	
Pikaajalised kohustused kokku	2 514 916	2 320 705	
KOHUSTUSED KOKKU	5 126 351	5 738 934	
Omakapital			
Aktsiakapital	210 000	210 000	13
Kohustuslik reservkapital	21 000	21 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 238 649	1 117 535	
Aruandeaasta kasum	113 460	121 114	
OMAKAPITAL KOKKU	1 583 109	1 469 649	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	6 709 460	7 208 583	



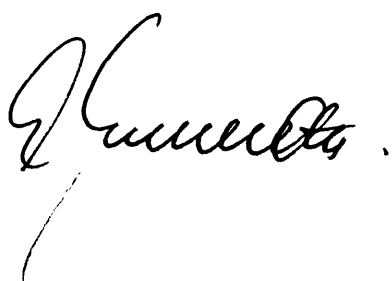
ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19.04.2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

30. 05. 2005

Kasumiaruanne

	2004	2003	Lisad
Müügitulu	15 675 625	16 813 109	16
Muud äritulud	15 694	5 291	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 624 572	-7 526 836	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 745 414	-2 606 200	17
Tööjõukulud	-4 720 379	-5 150 141	17
Põhivara amortisatsioon	-1 221 833	-1 110 666	17
Muud ärikulud	-34 464	-20 051	17
ÄRIKASUM	344 657	404 506	
Finantstulud ja -kulud			17
Intressikulud ja -tulud	-231 596	-282 824	
Kahjum valuutakursi muutustest	-458	-568	
Muud finantstulud	857		
Finantstulud ja -kulud kokku	-231 197	-283 392	
Kasum (-kahjum) enne maksustamist	113 460	121 114	
Aruandeaasta puhaskasum(-kahjum)	113 460	121 114	

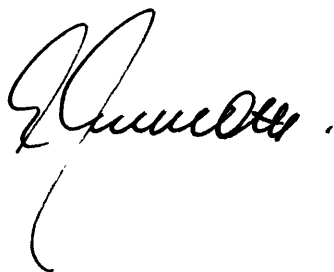

**ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS**

 Kuup. 19.04.2005
 Allkiri
 Tiit Simo audiitor

30. 05. 2005

Rahavoogude aruanne

	2004	2003	Lisa nr.
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta ärikasum/kahjum	344 657	404 506	
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 221 833	1 110 666	
Muud laekunud finantstulud	857	0	
Kasum põhivara müügist	-14 843	-3 937	17
Kahjum põhivara mahakandmist	14 964	2 582	17
Kasum põhitegevusest enne käibekapitali muutust	1 567 468	1 513 817	
Äritegevusega seotud lühiajaliste nõuete muutus	-12 873	-36 913	4
Varude muutus	58 418	25 114	6
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	-42 058	-38 326	8,9
Tasutud intresse	-231 596	-282 830	17
Kokku rahavood äritegevusest	1 339 359	1 180 862	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	-806 871	-2 789 451	7
s.h.kapitalirendi lepinguga	286 630	2 130 413	8
Lõpetamata ehitus	-53 000	0	7
Materiaalse põhivara müük	59 414	17 046	7
s.h. laekumata	-46 180	-13 233	4
Saadud intressid	0	6	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-560 007	-655 218	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	250 000	850 000	9
Laenude tagasimaksed	-317 204	-336 098	9
Arvelduskrediidi muutus	51 765	-6 756	9
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	-773 362	-1 047 053	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-788 801	-539 907	
Rahavood kokku	-9 449	-14 263	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	48 898	63 161	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	39 449	48 898	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-9 449	-14 263	



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 19. 04. 2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

30. 05. 2005

Omakapitali muutuste aruanne seisuga 31.12.2004

	Osa- kapital	Reservid	Eelmiste perioodide kasum	Aruande- aasta kasum	Kokku
31.12.2002	210 000	21 000	930 550	186 985	1 348 535
2002 aasta jaotamata kasumi kandmine eelmiste per. kasumi arvele			186 985	-186 985	0
Aruandeaasta kasum				121 114	121 114
31.12.2003	210 000	21 000	1 117 535	121 114	1 469 649
2003 aasta kasumi kandmine eelmiste per. kasumi arvele			121 114	-121 114	0
Aruandeaasta kasum				113 460	113 460
31.12.2004	210 000	21 000	1 238 649	113 460	1 583 109

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 14.



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19.04.2005

Allkiri
Tiit Simo audiitor

Raamatupidamise aastaaruande lisad

30. 05. 2005

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

OÜ Pak L&P 2004 aasta raamatupidamise aastaaruanne seisuga 31.12.2004 on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

OÜ Pak L&P kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Rahavoogude aruande koostamisel on lähtutud RTJ 2 sätestatust, mille kohaselt rahavood äritegevusest kajastatakse kaudmeetodil ning rahavood investeerimistegevusest ja finantseerimistegevusest kajastatakse otsemeetodil.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3 kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid.

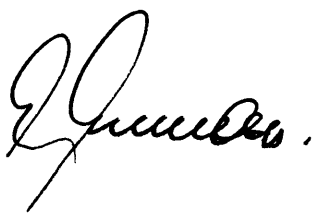
Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjatele võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Ostjatele laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Kaupadena kajastatakse edasimüügi eesmärgil ostetud kuid bilansipäeva seisuga realiseerimata varud. Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetushinna meetodit.

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

**ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS**Kuup. 19. 04. 2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

30.05.2005

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 5 000 krooni ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni kantakse soetusmomendil 100%-liselt kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsiooni normide muutmine toimub juhatuse sellesisulise otsuse alusel aruandeaasta algusest.

Amortisatsioonimäärad on põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|--|---------|
| • Ehitised ja rajatised | 8-11 % |
| • Masinad ja seadmed | 10-35 % |
| • Muu inventar, tööriistad ja sisseseade | 10-35 % |

Maad ei amortiseerita.

Lõpetamata ehitusena kajastatakse kuni objekti valmimiseni aruandeaastal soetatud kinnisvara ehitus-remonttööde maksumust.

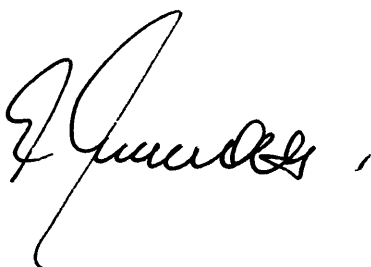
Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis rendimaksete nüüdisväärtuses, mis on võrdne rendilepingus toodud vara väljaostumaksetega, kuna krediitiasutuste poolt hinnatud riskide alusel kehtestatud intressimäär on loetud võrdseks ettevõtte juhtkonna poolt määratava diskontomääraga. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rentniku poolt kuluna.

OÜ Pak L&P juhtkonna otsuse põhjal on raamatupidamisarvestuses kasutusrendi tingimustel soetatud sõiduautode rendilepingud vastavalt RTJ 9 "Rendiarvestus" ümber arvestatud kapitalirendiks, sest rentnikul lasub vara väljaostu kohustus.



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19.04.2005
Allkiri

Tiit Simo audiitor

Finantskohustused

Finantskohustused (laenud) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on 30.05.2005
finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi ei kajastata finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära kuna ettevõtte juhtkond on seisukohal, et krediidasutuse poolt riskide hindamise tulemusel määratud intressimäär on vastavuses ettevõtte juhtkonna poolt määratava diskontomääraga

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse perioodikuluna kasumiaruande real *Finantstulud ja -kulud*, v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega (alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni).

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 24/76. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna ning bilansis muu viitvõlana. Tulumaksu kohustus tekib dividendide väljamaksmisel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta. Kohustuslikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Puhkusetasude reserv

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil. Puhkusetasu reservi korrigeeritakse üks kord aastas - aruandeaasta lõpul. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajalise kohustusena töövõtjate ees ning ettesaadud puhkus on kajastatud nõudena töövõtjatele bilansireal *muud lühiajalised nõuded*.



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Koop. 19.04.2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesh bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Lisa 2 Raha ja pangakontod

Raha ja pangakontodel on kajastatud ettevõtte sularaha jääk peakassas summas 29 449 krooni ning vahetusraha müügikohtade kassades 10 000 krooni, kokku 39 449 krooni. Aruandeaastal kasutas ettevõtte käibekapitali arvelduslaenu krediidilimiidiga 550 000 krooni. Bilansipäeva seisuga 31.12.2004 oli ettevõttel käibekapitali arvelduslaenu kohustus 524 405 krooni.

Lisa 3 Arveldused ostjatega

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud, lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Aruandeperioodil on kantud lootusetuteks nõueteks eelmiste perioodide laekumata nõudeid summas 8 744 krooni. Bilansipäeva seisuga on ostjatelt laekumata arveid summas 75 065 krooni.

Nõuded ostjatele on saldovõrdluste alusel inventeeritud, kõik nõuded ostjatele on laekunud jaanuaris 2005.

Lisa 4 Muud lühiajalised nõuded

Muudes lühiajalistes nõuetes on kajastatud liiklusõnnetuse tagajärjel kasutuskõlbmatuks muutunud sõiduauto rendilepingu lõpetamisega tekkinud nõue Ühisliisingu vastu summas 46 180 krooni, töötajatele ettemakstud puhkuse eest 1 640 krooni ja nõue aruandvatele isikutele 2 krooni, kokku 47 822 krooni.

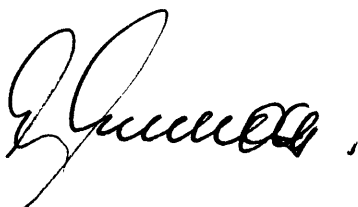
Lisa 5 Ettemakstud tulevaste perioodide kulud

Tulevaste perioodide kuludes on kajastatud ettevõtte transpordivahendite 2005. aasta kindlustuskulud summas 6 831 krooni, varakindlustusmakseid summas 1 235 krooni ning eelolevaks perioodiks külastajate tarbeks tellitud ajakirjanduse makumus summas 2 024 krooni, kokku 10 090 krooni.

Lisa 6 Varud

OÜ Pak L&P tooraine ja materjalide varud ning müügiks ostetud kaubad inventeeriti seisuga 31.12.2004. Kuna ettevõttes viiakse läbi varude inventuure igakuuliselt ning inventuuri alusel kantakse maha toorainet ja pakkematerjali, siis seoses aastainventuuri läbiviimisega materjalide kulukskandmised ei erinenud tavapärasest keskmisest kulukskandmisest.

Bilansipäeva seisuga oli ettevõttes arvel varusid 317 236 krooni (2003. aastal 375 654 krooni). Juhatuse hinnangul on bilansipäeva seisuga arvelolevad varud likviidsed.



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19.04.2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

30.05.2005

Lisa 7 Materiaalne põhivara

Põhivara liikumine 2004 aastal:

	Maa ja ehitised	Masinaid ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	Lõpeta-mata ehitus	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2003	2 749 835	4 471 108	1 869 254	0	9 090 197
Soetamine		722 629	84 242	53 000	859 871
Mahakandmisega välja		-36 913	-120 079		-156 992
Liisinglepingu lõpetamine		-129 915			-129 915
Soetusmaksumus 31.12.2004	2 749 835	5 026 909	1 833 417	53 000	9 663 161
Akumuleeritud kulum 31.12.2003	-554 409	-1 116 984	-721 930	0	-2 393 323
Arvestatud kulum	-208 502	-661 595	-351 736	0	-1 221 833
Mahakantud pv kulum		31 069	110 958		142 027
Liis.lep.lõpet.pv kulum		29 766			29 766
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-762 911	-1 717 744	-962 708		-3 443 363
Jääkmaksumus 31.12.2004	1 986 924	3 309 165	870 709	53 000	6 219 798

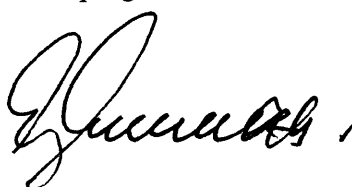
Aruandeaastal soetati masinaid ja seadmeid kokku 722 629 krooni eest ning muud inventari 84 242 krooni eest. Detsembrikuus avarii tulemusena kasutuskõlbmatuks muutunud sõiduauto Nissan Micra (soetusmaksumusega 129 915 krooni) rendileping lõpetati ja asemele soetati rendilepinguga Fiat Punto (soetusmaksumusega 118 136 krooni).

Aruandeaastal kanti maha kas täielikult või osaliselt amortiseerunud masinaid ja seadmeid soetusmaksumusega 36 913 krooni (jääkmaksumusega 5 843 krooni) ja muud inventari soetusmaksumusega 120 079 krooni (jääkmaksumusega 9 121 krooni).

Aruandeaastal koondati uue loodava Kaubahalli toitlustuskompleksi sisekujundusprojektiga seotud kulud lõpetamata ehituse kontole (2004.aastal 53 000 krooni), sinna on kavas lülitada ka 2005. aasta nimetatud objektile tehtavad kulud.

Lisa 8 Kapitali-ja kasutusrendid

OÜ Pak L&P raamatupidamises käsitletakse sõlmitud sõiduautode kasutusrendilepinguid kapitalirendilepingutena, sest lepingu lõpetamise etteteatamise tähtaeg on kogu rendiperioodi pikkus ja vastasel juhul ei tagastata rendimakseid. Vastavalt Raamatupidamise Toimkonna juhendile "Rendiarvestus" (ERS 9) on nimetatud rendilepingud ümber arvestatud.



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19.04.2005.....

Allkiri
Tiit Simo audiitor

Kapitalirendi kohustus

30.05.2005

	31.12.2004. a	31.12.2003. a
Kapitalirendi võlgnevus	1 570 222	2 125 765
sh. maksetähtajaga		
kuni 1 aasta	609 433	756 935
1-5 aastat	792 305	1 159 906
üle 5 aasta	168 484	208 924
	2004. a	2003. a
Intressimäär vahemik	5,4-8,5%	7,5-10%
Alusvaluutat	EEK, EUR	EEK, EUR

Kapitalirendile võetud varad

31.12.2004. a	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	KOKKU
Soetusmaksumus	3 360 532	503 318	3 863 850
Bilansiline väärtus	2 426 334	161 169	2 587 503
31.12.2003. a			
Soetusmaksumus	3 223 398	547 638	3 771 036
Bilansiline väärtus	2 652 976	271 463	2 924 439

- Aruandeperioodil sõlmiti 2 liisinglepingut ja soetati kapitalirendi tingimustel vara soetusmaksumuses 286 630 krooni (2003.a. 2 130 413 krooni).
- 2004.aastal tasuti vara väljaostumakseid 773 362 krooni (2003.a. 1 047 053 krooni).
- 2004.aastal lõpetati üks rendileping seoses kohustuse täitmisega soetusmaksumuses 113 400 krooni.
- üks rendileping soetusmaksumusega 80 085 krooni vormistati ümber.
- üks leping soetusmaksumusega 129 915 krooni (bilansiline maksumus 100 149 krooni) lõpetati seoses autoavariiga ja auto kasutuskõlbmatuks muutumisega, võlakohustus vähenes 68 812 krooni võrra. Ühisliisingu kaudu laekuv kindlustushüvitis summas 46 180 krooni on nõudena üles võetud ja laekus bilansipäevajärgselt.

Lisa 9 Laenud

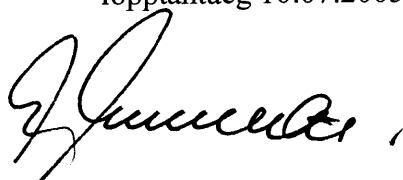
OÜ Pak L&P ja Hansapangaga vahel on sõlmitud laenuleping nr.01-060318-JI

- limiit 95 867 EUR (1 499 993 krooni)
- tagastamise tähtaeg 06.08.2008
- intressimäär alates 06.07.2004 EURIBOR+4% (senini EURIBOR+5,5 %).

31.12.2004 laenu saldo 939 714 krooni (31.12.2003 1 156 459 krooni), 2004.aastal tasuti 218 204 krooni, 2005.aastal kuulub tasumisele 235 587 krooni.

OÜ Pak L&P ja Hansapangaga vahel on sõlmitud arvelduskrediidi kasutamise leping nr.00-063055-KT

- limiit 550 000 krooni
- lõpptähtaeg 10.07.2005 nimetatud tingimustel



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS 15
Kuup. 19.04.2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

- intressimäär 7% aastas.

30. 05. 2005

Bilansipäeva seisuga oli OÜ Pak L&P kasutatud arvelduskrediidi summa 524 405 krooni. (31.12.2003 496 409 krooni).

OÜ Pak L&P käsutuses on kaks Hansapanga krediitkaarti limiidiga 50 000 krooni. Seisuga 31.12.2004 oli krediiti kasutatud 31 434 krooni (31.12.2003 7 666 krooni).

OÜ Pak L&P ja Rein Muuga vahel on sõlmitud 09.01.2003 protsendita krediidileping limiidiga 1 000 000 krooni laenu tagastamise tähtajaga 31.12.2005. Lepingu tingimusi muudeti ja laenu uueks tagastamise tähtajaks määrati 31.12.2007. 31.12.2004 oli laenusumma 850 000 krooni (31.12.2003.a. 700 000 krooni).

Lisa 10 Arveldused tarnijatega

Arveldused tarnijatega on inventeeritud saldovõrdluste alusel 69% ulatuses. Seisuga 31.12.2004 moodustasid võlad tarnijatele 447 535 krooni (31.12.2003 405 632 krooni).

Lisa 11 Maksud

Maksuliik	31.12.2004	31.12. 2003
Töötuskindlustusmaks	3 557	4 207
Kogumispensionimakse	2 715	1 753
Käibemaks	76 313	81 579
Üksikisiku tulumaks	45 055	56 640
Sotsiaalmaks	87 547	100 764
Erisoodustuse tulumaks	1 258	1 060
Kokku	213 445	246 003

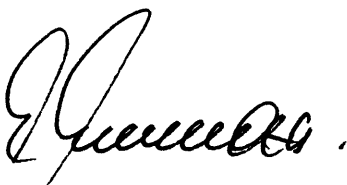
Maksuvõlgnevustena on kajastatud ainult väljamakstud töötasudelt arvestatud ja deklareeritud maksukohustused. Arvestatud kuid väljamaksmata töötasudelt arvestatud maksu arvestatakse võlgnevusena töövõtjale (töötasudest mahaarvestatavad maksud) ja muu viitvõlgnevusena (töötasudele juurdearvestatavad maksud).

Maksuvõlad summas 213 445 krooni sisaldavad põhimaksude võlgnevusi. 2004. aastal arvestati ja maksti maksuintresse 18 310 krooni. Intresside osas võlgnevust ei ole.

Lisa 12 Viitvõlad

	31.12.2004	31.12. 2003
Võlad töövõtjatele	243 024	257 843
Puhkusekohustus	204 324	232 922
Tekkepõhised sotsiaalmaksud	95 402	94 210
Muud viitvõlad	6 845	16 024
Viitvõlad kokku	549 595	600 999

Muud viitvõlad summas 6 845 krooni sisaldavad võlgnevust aruandvatele isikutele 6 154 krooni ja 691 krooni kinnipeetud kuid tasumata võlga kohtutäiturile.



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19. 04. 2005

Allkiri
Tiit Simo audiitor

30.05.2005

Lisa 13 Omakapital

Osakapital üldsummas 210 000 krooni jaguneb kaheks osaks nimiväärtusega 140 000 kroonija 70 000 krooni. Osakapitali eest on tasutud rahaliselt. Dividende pole osanikele makstud.

Ettevõtte tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004. a moodustab 1 352 109 (31.12.2003. a: 1 238 649) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 324 506 (2003. a: 322 049) krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 1 027 603 (2003. a: 916 600) krooni. Dividendide tulumaksu väljaarvestamisel ei ole arvestatud tulumaksuseadusest tuleneva soodustusega dividendide tulumaksule kui makstakse dividende kasumist, mis on moodustunud enne 2000 aastat.

Lisa 14 Laenude tagatised, panditud varad ja garantiid

OÜ Pak L&P saadud laenude tagatiseks on panditud järgmised varad:

Kommertspant OÜ Pak L&P vallasvarale summas 800 000 krooni.

Arvelduskrediidi lepingut nr.00-063055-KT summas 550 000 krooni käendavad solidaarselt:

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

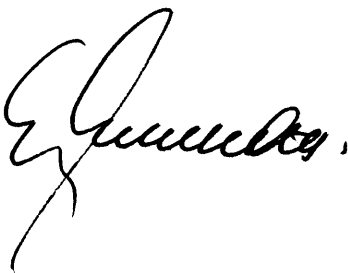
Viktor Lihhodei, käendusleping nr.00-063055/KÄ/2

Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega

Juhatuse liige Rein Muuga on andnud OÜ Pak L&P-le esialgselt lühiajalist protsendita laenu. Saldo 31.12.2003.a. 700 000 krooni. 2004. aastal andis Rein Muuga laenu 250 000 krooni ja OÜ Pak L&P tagastas laenu 100 000 krooni. Laenu saldo 31.12.2004 on 850 000 krooni. 2004. aastal muudeti laenuleping pikaajaliseks, tähtajaga 31.12.2007.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole kaubandustehingutes seotud isikutega kasutatud turuhinnast erinevaid hindu.

Juhatuse liikmed said aruandeaastal tasu kogusummas 120 000 krooni (2003.a. 111 000 krooni). Juhatuse liikmed ei saa ettevõttelt pensioniga seotud õigusi. Juhatuse liikmetele pole tagasikutsumisel või ametist lahkumisel täiendavais väljamakseid ette nähtud.



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19.04.2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

Lisa 16 Realiseerimise netokäive

30.05.2005

OÜ Pak L&P neto müügitulu on saadud Tartu linnas Eestis ja jaguneb müügikohtade lõikes järgmiselt:

Müügikohad	%	2004.a.	%	2003.a.
Bistroo DuNord, Ringtee 25	10,26	1 608 387	11,86	1 993 878
Kauplus DuNord, Ringtee 25	10,44	1 636 840	9,01	1 514 350
Bistroo DuNord, Tehase 16	22,58	3 540 086	21,84	3 671 214
Kauplus DuNord, Tehase 16	5,43	851 869	2,50	420 489
Kohvik-restoran Tartu Hotellis, Soola 3	23,31	3 653 806	15,18	2 551 765
Bistroo Maaliinide Bussijaamas, Turu 2	23,53	3 688 697	22,34	3 756 240
Kauplus, Kuperjanovi 5a		0	13,70	2 304 790
Arvetega müük	4,44	695 938	3,57	600 383
Kokku	100,0	15 675 625	100,0	16 813 109

Lisa 17 Kasumiaruande kirjete selgitused (kroonides):**Muud äritulud**

	2004. a	2003. a
Kasum põhivara müügist	14 843	3 936
Muud tulud	851	1 355
Muud äritulud kokku	15 694	5 291

Kaubad, toore, materjal ja teenused

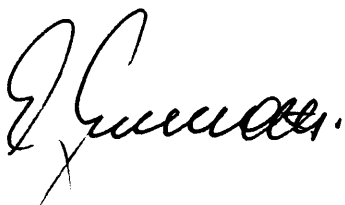
	2004. a	2003. a
Toormaterjalid	-2 654 562	-3 016 112
Ostukaubad	-3 970 010	-4 510 724
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	-6 624 572	-7 526 836

Muud tegevuskulud

	2004. a	2003. a
Transpordikulu	-102 603	-112 060
Rendikulu	-1 213 607	-977 545
Vee, elektri- ja soojusenergia kulu	-786 203	-835 797
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-6 741
Muud kulud	-643 001	-674 057
Muud tegevuskulud kokku	-2 745 414	-2 606 200

Tööjõukulud

	2004. a	2003. a
Palgakulu	-3 541 978	-3 859 599
Sotsiaalmaksud	-1 178 401	-1 290 542
Tööjõukulud kokku	-4 720 379	-5 150 141



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS
Kuup. 19.04.2005
Allkiri
Tiit Simo audiitor

30. 05. 2005

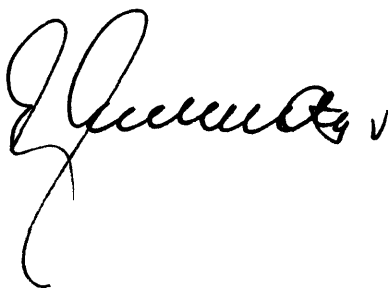
Muud ärikulud

	2004. a	2003. a
Kahjum põhivara likvideerimisest	-14 964	-2 582
Viivised ja trahvid	-18 550	-15 669
Muud kulud	-950	-1 800
Muud ärikulud kokku	-34 464	-20 051

Finantstulud ja -kulud

	2004. a	2003. a
Intressitulu	0	6
Intressikulu	-231 596	-282 830
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-458	-568
Muud finantstulud	857	
Finantstulud ja -kulud kokku	-231 197	-283 392

2004.a. makstud intressikulu koosneb 113 000 krooni (2003.a. 149 798 krooni) pangalaenu intressidest ja 118 596 krooni (2003.a. 133 032 krooni) kapitalirendi intressidest. Muu finantstulu on Era Panga pankrotivara väljamaks 857 krooni.



ALLA KIRJUTATUD
IDENTIFITSEERIMISEKS

Kuup. 19. 04. 2005

Allkiri
Tilt Sime audiitor

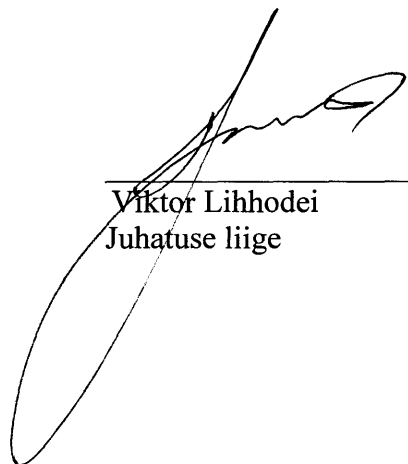
30. 05. 2005

JUHATUSE ALLKIRJAD 2004 MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....

OÜ Pak L&P 2004 majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt
20.aprillil 2005, allkirjastamine "*20*" *aprill*2005



Rein Munga
Juhatuseliige



Viktor Lihhodei
Juhatuseliige

30.05.2005

MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Pak L&P juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2004 aasta puhaskasum alljärgnevalt:

- kanda ettevõtte 2004 aasta kasum eelmiste aastate jaotamata kasumisse summas 113 460 krooni.

Jaotamata kasumi kujunemine otsuse heakskiidul:

- Eelmiste perioodide jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 1 238 649 krooni
- Aruandeaasta kasum 113 460 krooni
- Jaotamata kasumi jääk peale 2004 aasta kasumi jaotust 1 352 109 krooni



Rein Munga
OÜ Pak L&P
Juhatuses liige

Tartus, 6. aprillil 2005

30.05.2005

OÜ Pak L&P osanike nimekiri

- | | |
|-------------------|-----------------------------|
| 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. |

30.05.2005

OÜ Pak L&P osanikele

**Audiitori järeldusotsus 31.12.2004.a. lõppenud
majandusaasta audiitorkontrolli kohta**

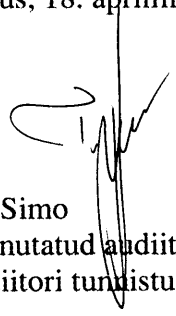
Olen kontrollinud **osaühingu Pak L&P 31.12.2004.a.** lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Audiitori ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande 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 Vabariigi raamatupidamise seadusega, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt **osaühingu Pak L&P 2004.a.** majandusaasta finantsseisundit seisuga **31.12.2004.a.** ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Taganemata eeltöeldust lisan, et bilansipäeva seisuga ei kata käibevarad lühiajalisi kohustusi.

Tartus, 18. aprillil 2005


Tiit Simo
Vannutatud audiitor
Audiitori tunnistus nr. 290