

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
18. 06. 2004

Maire MÄE.....29.....
KONTROLLITUD

Akonto OÜ

2003.a majandusaasta aruanne

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
18. 06. 2004

.....

ACONTO OÜ

Majandusaasta aruanne
31. detsembril 2003 lõppenud
majandusaasta kohta

Juriidiline aadress:	Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.:	10656173
Telefon:	+372 6502 200
Faks:	+372 6502 201
Audiitor:	BDO Eesti AS
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2003-31.12.2003
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	osanike nimekiri

18. 06. 2004

SISUKORD

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	2
TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhatuse kinnitus	5
Bilansid	6
Kasumiaruanded	7
Rahavoogude aruanded	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
Aruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	10
Lisa 1. Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 2. Viitlaekumised ja ettemaksed	16
Lisa 3. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 4. Varud	17
Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 6. Tütär- ja sidusettevõtjad	17
Lisa 7. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded	18
Lisa 8. Materiaalne põhivara	19
Lisa 9. Kasutusrent	20
Lisa 10. Laenu- ja liisingkohustused	20
Lisa 11. Muud võlad	21
Lisa 12. Viitvõlad	21
Lisa 13. Omakapital	21
Lisa 14. Müügitulu	22
Lisa 15. Tööjõukulud	22
Lisa 16. Finantstulud ja -kulud, (neto)	22
Lisa 17. Potentsiaalsed kohustused	23
Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega	23
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	24
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	25
JUHATUSE ALLKIRJAD 2003. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	26



SISSE TULNUD

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMISED 06. 2004

Akonto OÜ peamiste tegevusaladena võib välja tuua valdusfirma tegutsemise tütaretevõtja aktsiate omamiseks ning erinevate konsultatsiooni- ja juhtimisteenuste osutamise Eestis.

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2003

Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2003

Ärinimi: Akonto OÜ

Äriregistri kood: 10656173

Aadress: Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn

Telefon: +372 6 502 200

Faks: +372 6 502 201

Audiitor: BDO Eesti AS

Põhitegevusala: Marketingi-, logistika- ja vahendusteenused oma tegevusvaldkondades



18. 06. 2004

TEGEVUSARUANNE

Kontsern

Aconto kontserni kuuluvad emaettevõtja Aconto OÜ (edaspidi ka „Emaettevõtja“) ja tütarettevõtja AS S-Marten (edaspidi ka „Tütarettevõtja“). Aconto OÜ majandustulemustes on konsolideeritud 85%-lise osalusega tütarettevõtja AS S-Marten.

Aconto OÜ konsolideeritud netokäive oli 2003. aastal 714 706 tuhat krooni (2002: 689 408 tuhat krooni). Kontserni auditeeritud puhaskasumiks kujunes 5 465 tuhat krooni (2002: 3 270 tuhat krooni). Kontserni bilansimaht seisuga 31 detsember 2003 oli 117 875 tuhat krooni (2002: 102 214 tuhat krooni) ja omakapitali suurus 19 162 tuhat krooni (2002: 13 697 tuhat krooni).

Kontserni keskmine töötajate arv 2003. aastal oli 122 inimest (2002: 158) ja töötajatele arvestatud tasude summa (ilma sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmakseteta) oli 12 503 tuhat krooni (2002: 16 631 tuhat krooni).

AS S-Marten

Aasta 2003 kujunes AS S-Marten jaoks mõõduka kasvu ja sisemiste muutuste aastaks. AS S-Marten logistikasüsteemi läbis aasta jooksul kaupasad 1 601 miljoni krooni väärtuses, millest 651 miljonit krooni moodustas AS S-Marten rahaline käive ning 950 miljonit krooni moodustas logistikasüsteemi läbinud partnerite kaubakäive. AS S-Marten rahaline käive jäi samale tasemele eelneva aastaga, kuid logistikasüsteemi läbinud partnerite rahaline käive kasvas 20%. Logistikateenuste teenustasud moodustasid 49 miljonit krooni, seega on kasv võrreldes 2002. aastaga 99%. 2003. aastal lõpetati suhete dokumenteerimine AS S-Martenist 2002. aasta lõpus eraldunud müügiosakonna ehk AS Sales-Stariga ning ettevõtte sisulise jagunemise protsessi lõpetamist.

Seega töötas Smarten 2003. aastal esimese aruandeaasta 100% logistikaettevõtteks, mida reklaamiti senisest aktiivsemalt. Sajaprotsendiline pühendumine põhitegevusele andis häid tulemusi ning sõlmiti mitmed uued koostöölepingud, milledest suuremad olid näiteks A-Selveri ja Lehtimaja Eesti kesklaos teenuste osutamise lepingud ning Claire Foods'i ja Kriss Kaubanduse täisteenuste lepingud. Viimase mainitud projekti käivitumine toimus märtsis 2004.

Smarteni suurimateks klientideks on jätkuvalt AS Sales-Star, AS Liviko, AS Viru Ölu, Allied Domecq S&W Eesti, AS Kalev ja AS Map Eesti.

2003. aasta alguses püstitatud tegevuseesmärgid said valdavas osas täidetud. Täitmata jäi kogu Eestit katva jaheda- ja väikepakkide logistikateenuse väljatöötamine, kuid sünnid olid põhjusteks pigem piisavalt suure baasmahuga koostööpartnerite puudumine ning ettevõtte müügi- ja arendusressursside kasutamine mitmete teiste uute projektide käivitamiseks.

AS S-Marteni tütarettevõtte OÜ S-Marten Ladu 2003. aasta teenuste käibeks kujunes 3 miljonit krooni. Kasv võrreldes eelmise majandusaastaga on 73%. Suurimaks kasvu allikaks võib nimetada edukalt alustatud deklareerimis- ja maaklerlusteenuste osutamist, mis saavutas suhteliselt kiiresti planeeritud mahu. Samuti paranes oluliselt OÜ S-Marten Ladu laopinna täituvus Soome firma OY Lunden AB-ga koostöölepingu sõlmimisel.

AS S-Marteni 2004. aasta tegevuseesmärkideks on näiteks:

- ettevõtte sujuva töökorralduse tagamine Eesti liitumisel Euroopa Liiduga;
- väikepakkide jaotussüsteemi väljaarendamine või koostööpartneri kaasamine;
- kontaktide süvendamine rahvusvaheliste logistikaettevõtetega, et katta kõik Balti riigid ja leida läbi selle koostööpartnereid;
- IT süsteemide jätkuva kiire arendamine;
- müügi- ja turundusüksuse tegevuse viimine uuele tasemele;



18.06.2004

- AS-le S-Marten uue asukoha valimine tulenevalt antud hetkel kehtiva rendilepingu lõppemisega 2006. aastal.

2003. aastal investeeriti põhivarasse kokku ligikaudu 0,9 miljonit krooni, millest 0,5 miljonit krooni moodustasid investeeringud ladude sisustusse.

AS S-Marten keskmine töötajate arv 2003. aastal oli 118 (2002: 158) töötajat ning töötajatele arvestatud tasud (ilma sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudeta) oli 11 520 tuhat krooni (2002: 16 291 tuhat krooni). Ettevõtte juhatuse liikmetele 2003. aastal juhatuse liikme tasusid ei makstud (2002: 411 tuhat krooni). Nõukogu liikmetele arvestatud tasud ulatusid 24 tuhande kroonini.

AS S-Marten 2003. aasta puhaskasum oli 5 885 tuhat krooni (2002: 6 073 tuhat krooni), varad moodustasid seisuga 31. detsember 2003 110 022 tuhat krooni (2002: 93 104 tuhat krooni).

Ettevõtja

Aconto OÜ alustas tegevust aastal 2000. Aastate 2000-2002 põhitegevus oli valdusfirmana tegutsemine AS-s S-Marten ja tegevuseesmärkide saavutamiseks vajalike kontserniteenuste osutamine.

Aconto OÜ-l kui kontsernil ei ole välja töötatud dividendipoliitikat. Kontserni tasemel seatud prioriteetide hulka kuuluvad näiteks kogu kontserni majandustegevuse arendamine, et seeläbi saavutada konkurentsieeliseid turul nüüd ja tulevikus.

2004. aastaks ei ole Aconto OÜ majandustegevuses ette näha olulisi muudatusi võrrelduna 2003. aastaga. Jätkatakse koostatud äriplaanide elluviimist ja sellega kaasnevaid tegevusi, erinevate analüüside, konsultatsioonide jms. vajaliku teabe hankimist ning eelpooltooduga seonduvates valdkondades teenuste osutamist, et saavutada ettevõtte ja kontserni tegevuseesmärged.

Aconto OÜ juhatuse liikmetele 2003. aastal tasusid ei arvestatud. Ettevõtjas töötas aruandeaastal keskmiselt neli töötajat (2002: 0). Töötajale arvestatud tasud ulatus 2003. aastal (ilma sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudeta) 785 tuhande kroonini (2002: 0 krooni).

Aconto OÜ 2003. aasta puhaskasum oli 5 465 tuhat krooni (2002: 3 270 tuhat krooni), varad moodustasid seisuga 31. detsember 2003 28 433 tuhat krooni (2002: 24 718 tuhat krooni).



SISSE TULNUD

18.06.2004

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatusel kinnitus

Juhatus on koostanud Aconto OÜ (edaspidi ka „Emaettevõtja“) ja Aconto OÜ ja selle tütarettevõtja (edaspidi ka „Kontsern“) tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande 31. detsembril 2003 lõppenud majandusaasta kohta. Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 23 toodud Aconto OÜ 2003. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid ning see kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtja vara, kohustusi, omakapitali, majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine eeldab juhatuselt hinnangute andmist, mis mõjutavad ettevõtja varasid ja kohustusi aruandekuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil ettevõtja seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda antud hinnangutest.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande koostamise kuupäevani 28. mail 2004.

Juhatusel hinnangul on Aconto OÜ ja tema tütarettevõtja jätkuvalt tegutsevad majandusüksused.

Tallinnas, 28. mail 2004

Armin Kõomägi

Juhatusel liige

Guido Sammelselg

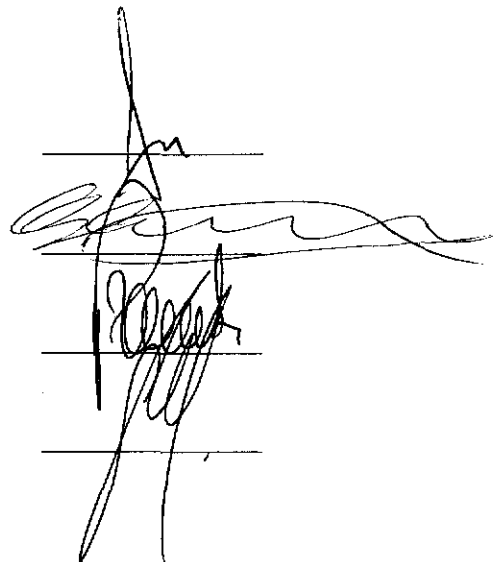
Juhatusel liige

Indrek Prants

Juhatusel liige

Sven Mansberg

Juhatusel liige



Bilansid

<i>tuhandetes kroonides</i>	<i>Lisa</i>	31.12.2003		31.12.2002 2004	
		Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
VARAD					
Käibevara					
Raha ja pangakontod		558	65	922	73
Nõuded ostjate vastu	1	49 573	336	32 318	846
Muud nõuded		2 006	1	3 381	-
Viitlaekumised	2	642	-	-	-
Ettemaksed	2, 3	4 109	25	6 102	19
Varud	4	37 813	-	34 562	-
Käibevara kokku		94 701	427	77 285	938
Põhivara					
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5	9 438	20 523	10 282	15 521
Materiaalne põhivara	8	13 736	7 483	14 647	8 259
Põhivara kokku		23 174	28 006	24 929	23 780
VARAD KOKKU		117 875	28 433	102 214	24 718
Lühiajalised kohustused					
Võlakohustused	10	12 060	613	2 647	-
Võlad tarnijatele		71 185	481	71 406	4 043
Muud lühiajalised võlad	11	638	638	782	782
Maksuvõlad	3	1 315	139	1 129	14
Viitvõlad	12	1 360	106	1 583	2
Lühiajalised kohustused kokku		86 558	1 977	77 547	4 841
Pikaajalised kohustused					
Pikaajalised võlakohustused	10	3 344	2 105	2 051	-
Muud pikaajalised võlad	11	5 189	5 189	6 180	6 180
Pikaajalised kohustused kokku		8 533	7 294	8 231	6 180
Kohustused kokku		95 091	9 271	85 778	11 021
Vähemusosa		3 622	-	2 739	-
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED					
Omakapital					
Osakapital/Aktiivkapital		40	40	40	40
Kohustuslik reservkapital		4	4	4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		13 653	13 653	10 383	10 383
Aruandeaasta kasum		5 465	5 465	3 270	3 270
Omakapital kokku	13	19 162	19 162	13 697	13 697
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED KOKKU		117 875	28 433	102 214	24 718

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature
BDO Eesti AS

SISSE TULNUD

Kasumiaruanded

tuhandetes kroonides	Lisa	2003		2002	
		Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
ÄRITULUD					
Müügitulu	14	714 706	10 620	689 408	13 461
Muud äritulud		160	3	884	12
Äritulud kokku		714 866	10 623	690 292	13 473
ÄRIKULUD					
Kaubad, toore, materjal ja teenused		599 194	-	600 189	-
Mitmesugused tegevuskulud		90 306	9 171	58 202	13 347
Tööjõukulud	15	16 902	1 048	22 409	-
Põhivara kulum ja väärtuse langus		2 443	403	1 966	342
Muud ärikulud		1 210	382	2 550	1 672
Ärikulud kokku		710 055	11 004	685 316	15 361
ÄRIKASUM/ KAHJUM (-)		4 811	-381	4 976	-1 888
Finantstulud/(-kulud), neto	16	1 537	5 846	-795	5 158
KASUM ENNE VÄHEMUSOSA		6 348	5 465	4 181	3 270
Vähemusosa		-883	-	-911	-
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		5 465	5 465	3 270	3 270

Allkirjastatud identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature BDO Eesti AS

SISSE TULNUD

18.06.2004

Rahavoogude aruanded

	Lisa	31.12.2003		31.12.2002	
tubandetes kroonides		Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST					
Aruandeaasta kasum		5 465	5 465	3 270	3 270
Vähemusosaluse kasum		883	-	911	-
Korrigeerimised:					
Materiaalse põhivara amortisatsioon	8	2 443	403	1 966	342
Kasum/kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest		-7	-	1 596	1 617
Valuutakursside muutuste mõju	8	434	434	-	-
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum	6, 16	-1 156	-5 002	-231	-5 162
Intressitulud ja -kulud, neto	16	-381	-843	1 021	-1
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-16 990	503	19 613	-865
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		-1 048	-3 333	-7 672	4 057
Saadud intressid		971	-	354	1
Makstud intressid		-1 581	-148	-1 375	-
Rahavood äritegevusest kokku		-10 967	-2 521	19 453	3 259

**RAHAVOOD
INVESTEERIMISTEGEVUSEST**

Põhivara soetused ja parendused	8	-1019	-61	-7 760	-6 249
Põhivara müük		20	-	58	-
Ettemaksed põhivara eest		-	-	-1 889	-1 889
Investeeringute ühendamine		-	-	816	-
Antud laenud		-2 050	-	-	-
Antud laenude tagasimaksed		4 050	-	4 000	4 000
Rahavood investeerimistevusest kokku		1 001	-61	-4 775	-4 138

**RAHAVOOD
FINANTSEERIMISTEGEVUSEST**

Saadud laenud		11 786	3 252	4 900	4 900
Saadud laenude tagasimaksed		-678	-678	-18 505	-4 000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-1 506	-	-1 131	-
Rahavood finantseerimistevusest kokku		9 602	2 574	-14 736	900

Raha ja raha ekvivalentide muutus	-364	-8	-58	21
--	-------------	-----------	------------	-----------

**RAHA JA RAHA
EKVIVALENTIDE LIIKUMINE**

Aasta alguseks	922	73	980	52
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-364	-8	-58	21
Aasta lõpuks	558	65	922	73

Alikirjastatud identifiitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature BDO Eesti AS

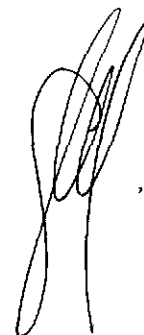
18.05.2004

Omakapitali muutuste aruanne

<i>tubandetes kroonides</i>	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2001	40	4	10 383	10 427
Aruandeaasta kasum	-	-	3 270	3 270
Seisuga 31.12.2002	40	4	13 653	13 697
Aruandeaasta kasum	-	-	5 465	5 465
Seisuga 31.12.2003	40	4	19 118	19 162

Omakapitali kohta on esitatud täiendav informatsioon Lisas 13.

Allkirjastatud identitiseerimiseks
Initialled for identification purposes only
Kuupäev/date 18.05.04
Allkiri/signature
BDO Eesti AS



18.06.2004

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Aruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Ettevõtja 31. detsembril 2003 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aruanne hõlmab emaettevõtjat ja tema tütarettevõtjat (edaspidi Kontsern).

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ja Akonto OÜ 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Ettevõtja juhtkond usub, et finantsvara ja -kohustuste tegelik väärtus ei erine oluliselt nende bilansilisest väärtusest.

Raamatupidamise aastaaruanne ja selle lisad on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

A. Esitusviisi muudatused

Seoses uue raamatupidamise seaduse ja uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite jõustumisega on muudetud bilansi ja kasumiaruande esitusviisi. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitusviisiga.

Seoses Raamatupidamise Toimkonna juhendi 'Rendiarvestus' jõustumisega alates 01.01.2003 hakkas tütarettevõtja AS S-Marten seni kasutusrendina kajastatud sõiduautode liisinglepinguid kajastama kapitalirendi arvestuspõhimõtete kohaselt. Arvestuspõhimõtte muudatus teostati tagasiulatuvalt, mille kohaselt on 2003. a. aastaaruandes korrigeeritud eelmise majandusaasta võrdlusandmeid. Ülevaade koos mõjuga kontserni finantsnäitajatele on järgmine:

<i>tuhandetes kroonides</i>	Algbilanss 31.12.2002	Korrigeerimised	Lõppbilanss 31.12.2002
Bilanss			
Masinad ja seadmed	3 040	2 385	5 425
Akumuleeritud kulum	-3 834	-435	-4 269
Pikaajaliste kapitalirendikohustuste tagasi- maksed järgmisel perioodil	600	704	1 304
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	853	1 198	2 051
Vähemusosa	2 732	7	2 739
Aruandeaasta kasum	3 230	40	3 270
Kasumiaruanne			
Muud tegevuskulud	58 842	-640	58 202
Kulum	1 531	435	1 966
Intressikulud	-1 218	-157	-1 375
Vähemusosa	-904	-7	-911
Aruandeaasta kasum	3 230	40	3 270

Allkirjastatud identitiseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature BDO Eesti AS

Tulenevalt tütarettevõtja aruandes tehtud muudatustest on korrigeeritud ka emaettevõtja bilanssi ja kasumiaruannet:

18.06.2004

<i>tuhandetes kroonides</i>	Algbilanss 31.12.2002	Korrigeerimised	Lõppbilanss 31.12.2002
Bilanss			
Tütarettevõtja aktsiad	15 481	40	15 521
Aruandeaasta kasum	3 230	40	3 270
Kasumiaruanne			
Finantstulud tütarettevõtja aktsiatelt ja osadelt	5 118	40	5 158
Aruandeaasta kasum	3 230	40	3 270

B. Konsolideerimise põhimõtted

Ema- ja tütarettevõtja finantsnäitajad on Kontserni raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtja vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerimata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all oleva ettevõtja kasumiaruandes ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi real.

2003. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Akonto OÜ ja tema tütarettevõtja AS S-Marten kasum, varad, kohustused ja omakapital.

Vajadusel on tütarettevõtja arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele.

C. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, teisi lühiajalisi kõrge likviidsusega investeringuid ning rahaturufondi osakuid.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ja lühiajaliste kohustuste saldode muutused. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

D. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. 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 vähendamisenä.

E. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viiatlaekumised, 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Arvustatud identiteetseerimiseks
initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature BDO Eesti AS

F. Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb kõikidest ostuga seotud kuludest ja muudest otsestest väljaminekutest, millest varud ei oleks praeguses asukohas ja olukorras. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Neto realiseerimismaksumus on hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud komplekteerimis- ja turustuskulud.

G. Tütar- ja sidusettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar- ja sidusettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar- ja sidusettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtjate tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Sidusettevõtja on ettevõtja, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest ja osadest.

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtja varad ja kohustused arvele nende õiglase väärtuse ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Tütarettevõtjate omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse emaettevõtja bilansis investeeringu osana tütar- ja sidusettevõtjasse ja konsolideeritud aruandes immateriaalse varana.

Emaettevõtja eraldiseisvates aruannetes kajastatakse investeeringuid kapitaliosaluse meetodil.

Positiivne firmaväärtus amortiseeritakse kulusse lineaarselt 5-10 aasta jooksul. Aruandeaastal arvestatud positiivse firmaväärtuse amortisatsioon kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes real „Põhivara kulum ja väärtuse langus“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Investeeringud hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele, juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest. Allahindlust kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Juhul, kui ettevõtte juhtkonnal on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara neto müügihind ja vara kasutusväärtus, ning hinnatakse vajadust vara allahindluseks. Juhul, kui selgub, et kas vara neto müügihind või tema kasutusväärtus ületab vara bilansilise väärtuse, puudub vajadus teise näitaja leidmiseks, kuna vara kaetav väärtus on igal juhul kõrgem bilansilisest väärtusest.

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt võetakse alginvesteering arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga.

Omavahelised realiseerimata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Investeering sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud amortisatsioon.

Juhul kui ettevõtja osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütar- või sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab tütar- või sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama tütar- või sidusettevõtja kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis niivõrd vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

18.06.2004

H. Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seotud väljaminekutest. Soetusmaksumusest on lahutatud kulum ja allahindluse summad. Kõik hooned ja rajatised kajastatakse põhivarana, olenemata nende soetusmaksumusest. Ülejäänud varad loetakse emaettevõtjas põhivaraks siis kui nende kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumusega alates 8 tuhat krooni. Tütarettevõtja loeb põhivaradeks varasid, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 tuhat krooni. Kui materiaalse põhivara eeldatav neto realiseerimismaksumus on püsivalt madalam jääkväärtusest, on vastav vara esitatud hinnatuna eeldatavas neto realiseerimismaksumuses.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Materiaalne põhivara jaotatakse järgmistesse kategooriatesse:

- ehitised ja rajatised;
- masinad ja seadmed;
- sõidukid;
- muu inventar;
- lõpetamata ehitus;
- ettemaksed põhivara eest.

Lõpetamata ehitusena käsitletakse raamatupidamises olemasoleva materiaalse põhivara objektide täiendamiseks ja uutele objektidele tehtavaid kulutusi kuni nende vastuvõtmiseni.

Parenduste ja täiendustega seotud kulutused, mis tõstavad põhivara vahetult kulutuste tegemisele eelnenud tootlustaset ja vähendavad kaasnevaid kulutusi ning mis tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel järgnevatel perioodidel, kuuluvad kapitaliseerimisele. Eelpoolnimetatud kulutuste võrra suurendatakse vara soetusmaksumust ning vajadusel muudetakse vara kasulikuks tööiga. Parendusteks ja täiendusteks tehtud väljaminekute kuludesse kandmine toimub amortisatsiooni kaudu varaobjekti kasuliku tööea jooksul.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivara grupid	Aastad	Amortisatsioonimäär aastas (%-des)
Ehitised ja rajatised	10-20	5-10%
Masinad ja seadmed	3-10	10-33,33%
Sõidukid	3-4	25-33,33%
Muu inventar	2-5	20-50%

Maad ei amortiseerita.

Põhivara täienduste (parenduste) kasulikud eluead on samad, mis vastaval põhivaragrupil.

I. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede 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

Alkirjastatud identiteetseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 18.05.04

Allkiri/signature J. BDO Eesti AS

SISSE TULNUD

18.06.2004

amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdsväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

J. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühiajajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Pikaajaliste kohustustena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustused on kajastatud lühiajalistena.

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil, see tähendab siis, kui töötajal tekib nõudeõigus. Väljateenitud puhkusetasu või selle muutus on kasumiaruandes kajastatud kuluna ning bilansis arvele võetud lühiajalise kohustusena.

Eraldistena kajastatakse bilansis aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab tulevikus varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangust, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustuseks, on avalikustatud aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Viitvõlgadena on kajastatud lepingu või mõne muu alusdokumendi alusel tekkepõhiselt arvestatud võlad, mis tasutakse järgmisel perioodil.

K. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 26/74 netodividendidena 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.

L. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on võetud aluseks 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 bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga

Alkirjastatud identiteetseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 18.05.04

Allkiri/signature
BDO Eesti AS

valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kajastatud kasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna.

M. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

N. Kohustuslik reservkapital

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

O. Bilansipäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansikuupäeva 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 avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

P. Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse aruannetes ettevõtja omanikke, tütar- ja sidusettevõtjaid, ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmeid, töötajaid ning teisi olulise tähtsusega isikuid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid.

SISSE TULNUD

18.06.2004

Lisa 1. Nõuded ostjate vastu

	31.12.2003		31.12.2002	
<i>tuhandetes kroonides</i>	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Ostjatelt laekumata arved	50 597	336	32 318	846
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 024	-	-	-
Kokku	49 573	336	32 318	846

Ostjatelt laekumata summad on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest ja jagunevad maksetähtaegade lõikes seisuga 31. detsember 2003 alljärgnevalt:

<i>tuhandetes kroonides</i>	Kontsern	Emaettevõtja
Maksetähtaeg saabumata	46 055	332
Maksetähtaeg ületatud kuni 75 päeva	3 445	-
Maksetähtaeg ületatud üle 75 päeva	1 097	4
Kokku	50 597	336

Ebatõenäoliselt laekuvate arvete liikumine:

	31.12.2003		31.12.2002	
<i>tuhandetes kroonides</i>	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Aruandeaasta alguses	-	-	-	-
Täiendav ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	-1 024	-	-	-
Aruandeaasta lõpuks	-1 024	-	-	-

Lisa 2. Viitlaekumised ja ettemaksed

	31.12.2003		31.12.2002	
<i>tuhandetes kroonides</i>	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Intressid	642	-	-	-
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 3)	3 877	-	5 630	-
Tulevaste perioodide kulud	232	25	472	19
Kokku	4 751	25	6 102	19

Lisa 3. Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

Maksuliik	31.12.2003		31.12.2002	
<i>tuhandetes kroonides</i>	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Ettevõtte tulumaks (sh. erisoodustus)	10	6	24	1
Üksikisiku tulumaks	486	41	419	-
Sotsiaalmaks	742	64	642	-
Töötuskindlustusmaks	33	2	28	-
Kogumispensioni makse	21	3	3	-
Käibemaksu enammakse	-3 874	-	-5 630	-
Käibemaksu võlg	23	23	13	13
Käibemaks tollile	-2	-	-	-
Maksuviivised	-1	-	-	-
Kokku	-2 562	139	-4 501	14
Sh. maksude ettemaksud	-3 877	-	-5 630	-
Sh. maksuvõlad	1 315	139	1 129	14

* 2.2 määrgiga toodud summad on maksude ettemaksed.

Alkiri/jastatud identitiseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04.....

Alkiri/signature
BDO Eesti AS

SISSE TULNUD

Lisa 4. Varud

<i>tuhandetes kroonides</i>	31.12.2003		31.12.2002	
	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Müügiks osterud kaubad	37 813	-	34 561	-
Ettemaksed hankijatele	-	-	1	-
Kokku	37 813	-	34 562	-

Tütarettevõtja peab varude üle arvestust kaalutud keskmises soetusmaksumuses. Aegunud kauba mahakandmiseks on seisuga 31. detsember 2003 moodustatud reserv summas 242 tuhat krooni. 2003. aastal on inventuuride ja mahakandmiste käigus kuluks kantud kaupasad 2 353 tuhande krooni väärtuses.

AS S-Marten käes oli bilansipäeva seisuga vastutaval hoiul äripartnerite kaupu 10 198 tuhande krooni väärtuses (2002: 23 387 tuhat krooni).

Emaettevõtjal varud puuduvad.

Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud

<i>tuhandetes kroonides</i>	31.12.2003		31.12.2002	
	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (lisa 6)	1 438	20 523	282	15 521
Muud pikaajalised nõuded (lisa 7)	8 000	-	10 000	-
Kokku	9 438	20 523	10 282	15 521

Lisa 6. Tütar- ja sidusettevõtjad

Aconto OÜ tütar- ja sidusettevõtja on AS S-Marten, mille põhitegevusaladeks on logistikateenuste osutamine ja esmatarbekaupade hulgimüük.

<i>tuhandetes kroonides</i>	31.12.2003	31.12.2002
Aktsiate arv aasta alguses (tk.)	876 622	876 622
Aktsiate arv aasta lõpus (tk.)	876 622	876 622
Osalus % aasta lõpus	85%	85%
Osalus % aasta alguses	85%	85%
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aruandeaasta alguses	15 521	10 359
Bilansiline väärtus aruandeaasta alguses	15 521	10 359
Kapitaliosaluse kasum aruandeaastal	5 002	5 162
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aruandeaasta lõpus	20 523	15 521
Bilansiline väärtus aruandeaasta lõpus	20 523	15 521

AS S-Marten aktsiad ei ole noteeritud börsil.

Tütarettevõtja omakapital seisuga 31. detsember 2003

<i>tuhandetes kroonides</i>	AS S-Marten
Aktsiakapital	10 313
Ülekurs	25
Kohustuslik reservkapital	640
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	7 282
Aruandeaasta kasum	5 885
Omakapital kokku	24 145
Investeeriija osa omakapitalist	20 523

Alkijastatud identiteetseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature
BDO Eesti AS



Kontserni tulemustes kajastatud tütarettevõtja on AS S-Marten tütarettevõtja S-Marten Ladu OÜ, mille põhitegevusaladeks on tollilaoteenuste osutamine. S-Marten Ladu OÜ on kajastatud kontserni tulemustes kapitaliosaluse meetodil.

<i>tuhandetes kroonides</i>	31.12.2003	31.12.2002
Osade arv aasta alguses (tk.)	1	1
Osade arv aasta lõpus (tk.)	1	1
Osalus % aasta lõpus	100%	100%
Osalus % aasta alguses	100%	100%
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aruandeaasta alguses	282	40
Bilansiline väärtus aruandeaasta alguses	282	40
Kapitaliosaluse kasum aruandeaastal	1 156	242
Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aruandeaasta lõpus	1 438	282
Bilansiline väärtus aruandeaasta lõpus	1 438	282

S-Marten Ladu OÜ osad ei ole noteeritud börsil.

S-Marten Ladu OÜ omakapital seisuga 31. detsember 2003

<i>tuhandetes kroonides</i>	S-Marten Ladu OÜ
Osakapital	40
Kohustuslik reservkapital	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	238
Aruandeaasta kasum	1 156
Omakapital kokku	1 438
Investeeriija osa omakapitalist	1 438

Lisa 7. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

<i>tuhandetes kroonides</i>	Saldo seisuga 31.12.2003	Tagasimakse tähtaeg		
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse-tähtaeg
Muud nõuded	8 000	-	8 000	2008
Kokku	8 000	-	8 000	

<i>tuhandetes kroonides</i>	Saldo seisuga 31.12.2002	Tagasimakse tähtaeg		Makse-tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	
Muud nõuded	10 000	-	10 000	2008
Kokku	10 000	-	10 000	

Kontserni nõuded on Eesti kroonides ja intressimääraga 7,25%.

Emaettevõtjal pikaajalised nõuded puuduvad.

Alkiri/jastatud identiteetseerimiselt
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Alkiri/signature 
BDO Eesti AS

18.05.2004

Lisa 8. Materiaalne põhivara

	<i>Kontsern</i>				
	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisse-seade	Ette-maksed põhivara eest	Kokku
<i>tuhandetes kroonides</i>					
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2002	1 009	5 425	4 341	8 172	18 947
Sissetulek					
Soetamine	-	1 061	919	42	2 022
Ümberklassifitseerimine	-	-	7 683	-7 683	-
Sissetulek kokku	-	1 061	8 602	-7 641	2 022
Väljaminek					
Müük ja mahakandmine	-	-48	-498	-489	-1 035
Väljaminek kokku	-	-48	-498	-489	-1 035
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	1 009	6 438	12 445	42	19 934
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2002	-48	-857	-3 395	-	-4 300
Kulumi suurenemine					
Arvestatud kulum	-143	-1 213	-1 087	-	-2 443
Kulumi suurenemine kokku	-143	-1 213	-1 087	-	-2 443
Kulumi vähenemine					
Müüdud ja mahakantud põhivara kulum	-	48	497	-	545
Kulumi vähenemine kokku	-	48	497	-	545
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	-191	-2 022	-3 985	-	-6 198
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2002	961	4 568	946	8 172	14 647
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2003	818	4 416	8 460	42	13 736

	<i>Emaettevõtja</i>		
	Muu inventar ja sisse-seade	Ettemaksed põhivara eest	Kokku
<i>tuhandetes kroonides</i>			
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2002	172	8 117	8 289
Soetamine	61	-	61
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	7 683	-7 683	-
Kursikahjum ettemaksetelt	-	-434	-434
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	7 916	-	7 916
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2002	-30	-	-30
Arvestatud kulum	-403	-	-403
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	-433	-	-433
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2002	142	8 117	8 259
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2003	7 483	-	7 483

Kapitalirent			
<i>tuhandetes kroonides</i>	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisse-seade	Kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	5 707	335	6 042
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2003	5 335	95	5 430

Kapitalirendi kohustused, intressimäärad ja perioodi intressikulu on esitatud Lisas 10 Laenu- ja liisingkohustused.

Allkirjastatud identumiseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature BDO Eesti AS

Lisa 9. Kasutusrent

18.06.2004

Acont OÜ-l polnud aastatel 2002 ja 2003 kasutusrendi tehingud. Kontserni tulemustes kajastatud kasutusrendi tehingud on alljärgnevad:

Kasutusrendi tingimustel rentis AS S-Marten 2003. aastal lao- ja kontoripinda aadressil Kalmistu tee 26, Tallinn. Kokku tasuti rendimakseid 7 565 tuhat krooni. Rendilepingu tähtaeg on 31.07.2006.

AS S-Marten sai 2003. aastal tulu sõiduautode kasutusrendile andmisest 693 tuhat krooni.

Lisa 10. Laenu- ja liisingkohustused

Võlakohustused seisuga 31.12.2003

Kontsern

<i>tubandetes kroonides</i>	Saldo seisuga 31.12.2003	Sealhulgas pikaajaline osa	Sealhulgas lühiaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressimäär
Pangalaenud	2 718	2 105	613	Jaan. 2008	6 kuu EURIBOR +3%
Arvelduskrediit	3 625	-	3 625	Jaan. 2004	5,95%
Faktooring	6 252	-	6 252	Juuli 2004	-
Pangalaenud kokku	12 595	2 105	10 490		
Liisingkohustused	2 809	1 239	1 570	8,2%	
Kokku võlakohustused	15 404	3 344	12 060		

Võlakohustused seisuga 31.12.2002

Kontsern

<i>tubandetes kroonides</i>	Saldo seisuga 31.12.2002	Sealhulgas pikaajaline osa	Sealhulgas lühiaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressimäär
Arvelduskrediit	1 343	-	1 343	Juuli 2003	5,95%
Pangalaenud kokku	1 343	-	1 343		
Liisingkohustused	3 355	2 051	1 304	9%	
Kokku võlakohustused	4 698	2 051	2 647		

Pangalaenud seisuga 31.12.2003

Emaettevõtja

<i>tubandetes kroonides</i>	Saldo 31.12.2003	Sealhulgas pikaajaline osa	Sealhulgas lühiaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressimäär
Pangalaenud	2 718	2 105	613	Jaan. 2008	6 kuu EURIBOR +3%
Kokku	2 718	2 105	613		

Tütarettevõtja poolt on pangalaenude tagatiseks seatud kommertsipant summas 68 300 tuhat krooni pantija omandis olevatele esemetele ja varalistele õigustele Eesti Ühispanga kasuks.

Emaettevõtja 2003. aastal saadud pangalaenu tagatiseks on seatud hüpoteek ettevõtte põhivaradele summas 3 252 tuhat krooni.

Tütarettevõtja AS S-Marten kapitalirendi lepingute alusvaluuta on Euro. Aasta jooksul on tasutud kapitalirendi põhiosa makseid summas 1 506 tuhat krooni (2002: 649 tuhat krooni) ja intressimakseid 370 tuhat krooni (2002: 100 tuhat krooni). Põhiosa- ja intressimaksed toimuvad igakuiselt. 2003. aasta keskmine intressimäär masinate ja seadmete kapitalirendi lepingutel oli 7,4% ja muu materiaalse põhivara lepingutel 9% (2002: 9%).

Allkirjastatud identiteetseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature 
BDO Eesti AS

SISSE TULNUD

18. 06. 2004

Lisa 11. Muud võlad

Kontsern; Emaettevõtja

<i>tuhandetes kroonides</i>	Saldo seisuga 31.12.2003	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg
Muud võlad	5 827	638	5 189	2006
Kokku	5 827	638	5 189	

<i>tuhandetes kroonides</i>	Saldo seisuga 31.12.2002	Tagasimakse tähtaeg 12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	Makse- tähtaeg
Muud võlad	6 962	782	6 180	2006
Kokku	6 962	782	6 180	

Kõik võlad on Eesti kroonides. Kõik muud pikaajalised võlad on intressita ja ilma tagatiseta. Pikaajalisi intressita kohustusi on 2003. aastal diskonteeritud sisemise intressimääraga 6%, mis on kajastatud 2003. aasta intressituludena summas 991 tuhat krooni (2002: 0 krooni).

Lisa 12. Viitvõlad

	31.12.2003		31.12.2002	
<i>tuhandetes kroonides</i>	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Võlad töövõtjatele	1 325	104	1 401	-
Muud viitvõlad	35	2	182	2
Kokku viitvõlad	1 360	106	1 583	2

Lisa 13. Omakapital

Kontserni osakapital summas 40 tuhat krooni jaguneb neljaks osaks, igaüks neist nimiväärtusega 10 tuhat krooni.

Kontserni tasemel on 2003. aasta lõpu seisuga jaotamata kasum summas 19 118 tuhat krooni (2002: 13 653 tuhat krooni). Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 14 147 tuhat krooni (2002: 10 103 tuhat krooni) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 4 971 tuhat krooni (2002: 3 550 tuhat krooni).

AS S-Marten jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2003 moodustas 13 167 tuhat krooni (2002: 7 602 tuhat krooni). Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 9 744 tuhat krooni (2002: 5 625 tuhat krooni) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 423 tuhat krooni (2002: 1 977 tuhat krooni).

Allkirjastatud identituseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 28. 05. 04

Allkiri/signature JS
BDO Eesti AS



SISSE TULNUD

18.06.2004

Lisa 14. Müügitulu

Tütarettevõtja AS S-Marten peamiseks tegevusaladeks on logistikateenuste osutamine ja esmatarbekaupade hulgimüük. Emaettevõtja müügitulu koosneb erinevate juhtimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamisest.

Müügitulu tegevusalade lõikes:

tuhandetes kroonides	2003		2002	
	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Kaupade müük	651 170	-	656 875	-
Logistikateenuse müük	49 002	-	24 522	-
Muud kaubad ja teenused	14 534	10 620	8 011	13 461
Kokku	714 706	10 620	689 408	13 461

Tütarettevõtja AS S-Marten müügitulust 704 069 tuhat krooni (2002: 683 065 tuhat krooni) tuleneb siseturul toimunud tehingutest ja 7 273 tuhat krooni (2002: 0) tollilaos toimunud tehingutelt. Aastal 2003 välisturu tehinguid ei toimunud (2002: 6 343 tuhat krooni).

Kogu emaettevõtja müügitulu teeniti mõlemal aastal Eestis.

Müügitulu geograafilises lõikes:

tuhandetes kroonides	2003		2002	
	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Eesti	707 433	10 620	683 065	13 461
Tehingud tollilaos	7 273	-	-	-
Eksport laevadele	-	-	4 884	-
Läti	-	-	289	-
Soome	-	-	1 040	-
Leedu	-	-	130	-
Kokku	714 706	10 620	689 408	13 461

Lisa 15. Tööjõukulud

tuhandetes kroonides	2003		2002	
	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Töötasud	12 503	785	16 631	-
Sotsiaalmaksud	4 399	263	5 778	-
Kokku	16 902	1 048	22 409	-

Töötajate keskmine arv aruandeaastal oli 122 (2002: 158).

Lisa 16. Finantstulud ja -kulud, (neto)

tuhandetes kroonides	2003		2002	
	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Kasum tütarettevõtja aktsiatelt	1 156	5 002	227	5 158
Intressitulud ja -kulud, neto	388	844	-1 022	-
Muud finantstulud ja -kulud, neto	-7	-	-	-
Kokku	1 537	5 846	-795	5 158

Allkirjastatud identumiseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/date 28.05.04

Allkiri/signature BDO Eesti AS

SISSE TULNUD

18.06.2004

Lisa 17. Potentsiaalsed kohustused

Kontsern arvestab alljärgnevate potentsiaalsete kohustustega, mis tulenevad antud garantiidest ja käendustest:

<i>tubandetes kroonides</i>	Summa	Tähtaeg
Faktooring ostjate arvetele	17 800	15.07.2004
Käendus tütarettevõtja maksegarantiile	9 927	05.03.2005
Arvelduskrediit	9 000	14.01.2004
Maksegarantii hankijale	7 041	30.03.2004
Maksegarantii hankijale	1 721	31.01.2004
Maksegarantii hankijale	1 565	30.09.2004
Maksegarantii hankijale	939	30.06.2004

Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega

Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid ema- ja tütarettevõtjatega, aktsionäridega, nõukogu ja juhatuse liikmetega, töötajate, nende lähikondsetega ja firmadega, milles nad omavad olulist osalust.

Emaettevõtja on 2002. ja 2003. aastal teostanud tehinguid järgmiste seotud osapooltega:

<i>tubandetes kroonides</i>	2003		2002	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtja	364	7 255	-	13 461
Omanikud ja nendega seotud ettevõtjad	5 486	-	11 163	-
Kokku	5 850	7 255	11 163	13 461

Kontsern

<i>tubandetes kroonides</i>	2003		2002	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtja	782	1 465	-	1 004
Omanikud ja nendega seotud ettevõtjad	34 996	23 967	-	-
Kokku	35 778	25 432	-	1 004

Saldod seotud osapooltega:

<i>tubandetes kroonides</i>	31.12.2003		31.12.2002	
	Kontsern	Emaettevõtja	Kontsern	Emaettevõtja
Nõuded ja ettemaksed				
Tütarettevõtja	1 004	-	109	847
Omanikud ja nendega seotud ettevõtjad	332	332	75	-
Nõuded kokku	1 336	332	184	847
Lühiajalised kohustused				
Tütarettevõtjad	3 928	57	-	-
Omanikud ja nendega seotud ettevõtjad	5 569	650	1 009	1 009
Lühiajalised kohustused kokku	9 497	707	1 009	1 009
Pikaajalised kohustused				
Omanikud ja nendega seotud ettevõtjad	5 189	5 189	6 180	6 180
Pikaajalised kohustused kokku	5 189	5 189	6 180	6 180

Ettevõtja juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Alkujastatud identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/date 18.05.04

Allkiri/signature
BDO Eesti AS

BISSE TULNUD

18. 06. 2004

Aconto OÜ
osanikele**Audiitori järeldusotsus**

BDO Eesti AS (juriidilisest isikust audiitori tunnistus nr 1, välja antud 09.11.99) tegutsedes vannutatud audiitor Ilmar Tälli isikus (audiitortunnistus nr 443) on auditeerinud lehekülgedel 6-23 esitatud Aconto OÜ, registrikood 10656173, (edaspidises nimetatud kui *äriühing*) raamatupidamise aastaaruannet ning Aconto OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis on koostatud 1.01.2003 alanud ja 31.12.2003 lõppenud majandusaasta kohta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine on äriühingu juhatuse kohustus. Audiitori ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes objektiivne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Teostasime auditi Audiitortegevuse seaduse ja Auditeerimiseeskirja kohaselt. Nimetatud seadus ja eeskiri baseeruvad rahvusvahelistel standarditel, mis on välja antud Rahvusvahelise Audiitorite Föderatsiooni (IFAC) poolt.

Auditi käigus olime väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millele põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajad ja selles avalikustatud informatsioon. Meie audit hõlmas ka äriühingu juhtkonna poolt raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja tehtud oluliste hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi kohta tervikuna.

Eelnimetatud korras auditeerimise hea tava kohaselt planeeritud ja sooritatud audit annab meile küllaldase aluse ja põhjendatud kindlustunde objektiivse arvamuse avaldamiseks.

Emaettevõtte

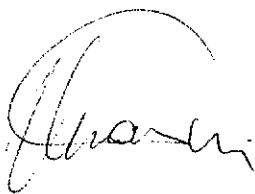
Oleme seisukohal, et Aconto OÜ raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga õigesti ja õiglaselt äriühingu aruandeperioodi majandustulemust, rahavoogusid ning 31.12.2003 finantsseisundit.

Kontsern

Oleme seisukohal, et Aconto OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga õigesti ja õiglaselt aruandeperioodi konsolideeritud majandustulemust, rahavoogusid ning 31.12.2003 finantsseisundit.

Tallinn, 28. mai 2004

BDO Eesti AS nimel

Mai Ever
Audiitorühingu juhtivaudiitorIlmar Tälli
Vannutatud audiitor

Tallinna Linnakohus
Registriosakond

SISSE TULNUD

18.06.2004

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Akonto OÜ 2003. aasta tulemuseks on kasum summas 5 465 tuhat krooni.

Akonto OÜ juhatus teeb osanike koosolekule ettepaneku jaotada 2003. aasta puhaskasum alljärgnevalt:

Elmiste perioodide jaotamata kasumisse	5 464 963 krooni
Kokku:	5 464 963 krooni

Tallinnas, 28. mail 2004



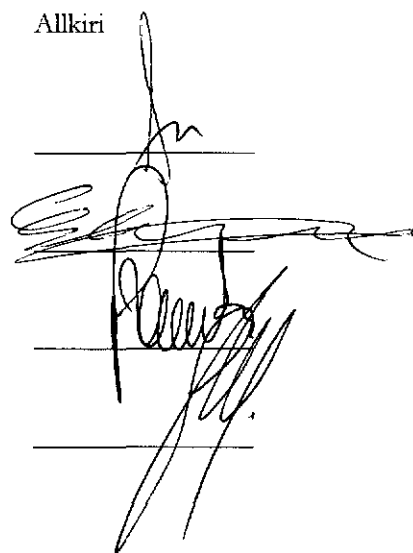
18.06.2004

JUHATUSE ALLKIRJAD 2003. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Aconto OÜ 2003. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike koosoleku otsusega 4. juunil 2004,
allkirjastamine 4. juunil 2004.

Nimi	Ametinimetus
Armin Kõomägi	Juhatuse liige
Guido Sammelselg	Juhatuse liige
Indrek Prants	Juhatuse liige
Sven Mansberg	Juhatuse liige

Allkiri



18. 06. 2004

Aconto OÜ

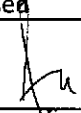
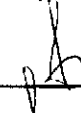
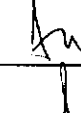
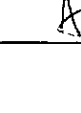
Registrikood: 10656173

Aadress: Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn

Osakapitali suurus: 40 000 krooni

OSANIKE NIMEKIRI

seisuga 04.06.2004. a.

Jrk. nr.	Osaniku nimi, Isiku/registrikood	Aadress	Osa nimiväärtus	Märkused	Juhatuse liikme allkiri
1	Indrek Prants, isikukood 37102260214	Uus 7, Tallinn	10 000 krooni		/Armin Kõomägi/
2	Sven Mansberg, isikukood 37104060289	Käärti 27, Viimsi	10 000 krooni		/Armin Kõomägi/
3	Armin Kõomägi, isikukood 36907050213	Lemmiku 35B, Tallinn	10 000 krooni		/Armin Kõomägi/
4	Guido Sammelselg, isikukood 35604200215	Särgava 6, Tallinn	10 000 krooni		/Armin Kõomägi/