

30.06.2006

11

KONTROLLITUD

OÜ SARI

2005. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Soovildiku 5 Tallinn
Äriregistri nr.	Eesti Vabariik 10412614
Telefon:	372 50 28 095
Faks:	-
E-mail:	-
Interneti koduleht:	-
Põhitegevusala:	Kinnisvara rentimine
Audiitor:	-
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2005-31.12.2005



Sisukord

<u>ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED</u>	3
<u>TEGEVUSARUANNE</u>	4
<u>RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE</u>	4
<u>Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele</u>	4
<u>Bilanss</u>	6
<u>Kasumiaruanne [SKEEM 1]</u>	7
<u>Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]</u>	8
<u>Omakapitali muutuste aruanne</u>	9
<u>Raamatupidamise aastaaruande lisad</u>	10
<u>Lisa 1</u> <u>Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted</u>	10
<u>Lisa 2</u> <u>Raha</u>	15
<u>Lisa 3</u> <u>Nõuded ja ettemaksed</u>	15
<u>Lisa 4</u> <u>Maksud</u>	15
<u>Lisa 5</u> <u>Materiaalne põhivara</u>	16
<u>Lisa 6</u> <u>Võlad ja ettemaksed</u>	16
<u>Lisa 7</u> <u>Muud võlad</u>	17
<u>Lisa 8</u> <u>Omakapital</u>	17
<u>Lisa 9</u> <u>Müügitulu</u>	17
<u>Lisa 10</u>	
<u>Kasutusrent</u>	18
<u>Lisa 11</u> <u>Tehingud seotud osapooltega</u>	18
<u>MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK</u>	19
<u>Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele</u>	20
<u>Osanike</u>	
<u>nimekiri</u>	21



30 -06- 2006

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ SARI peamiseks tegevusalaks on kinnisvara rentimine. OÜ SARI palgalist tööjõudu ei kasuta.

OÜ SARI

Juriidiline aadress:	Soovildiku 5 Tallinn
Äriregistri nr.	Eesti Vabariik 10412614
Telefon:	372 50 28 095
Faks:	-
E-mail:	-
Audiitor:	-



TEGEVUSARUANNE

OÜ Sari tegeleb kohvikuruumide väljarentimisega Tallinnas Tammsaare teel.

2005.a. realiseerimise netokäive oli 368,4 tuhat krooni ehk 0,2% väikse m kui 2004.a.

Majandusaasta lõppes kasumiga 264,7 tuhat krooni ehk 44,9 tuhat krooni vähem kui 2004.a.. Kasumi vähenemise

Tingisid auto kasutusrendi proportsionaalselt suuremad maksed liisingperioodi alguses.

2005.a. ettevõttesse põhivahendeid ei soetatud.

Majandusaasta jooksul uurimus- ja arengutegevuse projektidesse ei investeeritud.

OÜ Sari 2005.a. jooksul juhatuse liikmetele töötasu ei maksnud. Muid soodustusi juhtorgani liikmele ei osutatud.

2005.a. OÜ Sari palgalist tööjõude ei kasutanud..

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis oleksid oluliselt võinud mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

Ilona Gassmann

Juhatuse liige



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 18 toodud OÜ SARI 2005. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

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


Juhatus liige
Ilona Gassmann

Tallinn, 15. juuni 2006

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2005	31.12.2004
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	16 741	681 411
Nõuded ja ettemaksed	3	47 086	43 366
Lühiajalised laenud	3	190 000	200 000
Käibevara kokku		253 827	924 777
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5	457 530	490 870
Põhivara kokku		457 530	490 870
VARAD KOKKU		711 357	1 415 647
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	6,7	50 895	51 419
Lühiajalised kohustused kokku		50 895	51 419
KOHUSTUSED KOKKU		50 895	51 419
Omakapital			

Osakapital	8	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		345 806	1 004 676
Aruandeaasta kasum		264 656	309 552
OMAKAPITAL KOKKU		660 462	1 364 228
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		711 357	1 415 647

Karla Goffman

Kasumiaruanne
(kroonides)

		2005	2004
	Lisa nr		
Müügitulu	9	368 361	369 006
Mitmesugused tegevuskulud		-76 334	-27 433
Tööjõu kulud kokku			0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	-33 340	-33 340
Ärikasum		258 687	308 233
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		5 969	1 319
Finantstulud ja -kulud kokku		5 969	1 319
Kasum enne tulumaksustamist		264 656	309 552
Tulumaks			
Aruandeaasta puhaskasum		264 656	309 552

Kona Poffman

Rahavoogude aruanne
(kroonides)

		2005	2004
	Lisa nr		
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		258 687	308 233
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	+33 340	+33 340
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		+ 6 280	+30 778
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-524	+2 822
Makstud intressid		0	0
Kokku rahavood äritegevusest		297 783	375 173
 Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus			
Saadud intressid		+5 968	+1 319
Laenu tagasimaks			
Kokku rahavood investeerimistegevusest		5 968	1 319
 Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid		-968 421	-100 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-968 421	-100 000
 Rahavood kokku		-664 670	+276 492
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	681 411	404 919
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-664 670	+276 492
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	16 741	681 411



Saldo seisuga 31.12.2003

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 8.

Kona Gifford

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Alates 1. jaanuarist 2005 on rakendunud mitmed muudatused kehtivate Raamatupidamise Toimkonna juhendite tekstides, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2005 alanud majandusaastast kuid OÜ Osterode aastaaruannet need muudatused ei puuduta. 2005. a jooksul on lisaks jõustunud rida muudatusi Raamatupidamise seaduses. Vastavalt seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite nõuetele on muudetud finantsaruannetes kajastatud informatsiooni esitlusviisi ning on avaldatud täiendavat informatsiooni aruande lisades. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitlusviisiga.

A. Raha ja raha ekvivalendid

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

A. Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

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

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse



30-06-2006

korregeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut..... õiglases väärtuses
Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis

A. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korregeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

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

A. Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

A. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse *kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit*.

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

A. Materiaalne põhivara



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

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| • Maa | Ei amortiseerita |
| • Hoone | 5% |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 20-33% |

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel “müügiootel põhivaraks”. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P).

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

A. Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus ei



30 -06- 2006

amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | | |
|----|---|--------|
| •1 | Arendusväljaminekud | 20% |
| •2 | Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 20-33% |

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks..

Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

A. Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivaraks loetakse materiaalsed või immateriaalsed põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

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

A. Varade väärtuse langus

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

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (*cash generating unit*).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

A. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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



rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Ettevõtte kui rendileandja

Rendisummad kantakse tulusse rendi tuluse rendikohustuse tekkimisel.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

A. Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustust liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

A. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

A. Ettevõtte tulumaks

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



A. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

A. Tulude arvestus

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

A. Kohustuslik reservkapital

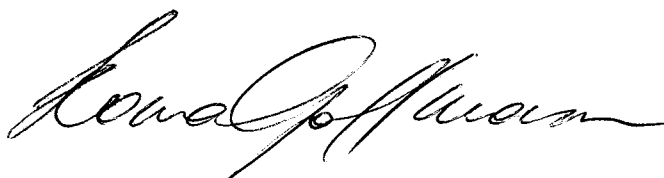
Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada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

Lisa 2 Raha

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	17	127
Pangakontod	16 724	681 219
Raha kokku	16 741	681 411

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu	36 095	38 849



<i>s.h Ostjatelt laekumata arved</i>	36 095	38 849
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	0	0
Maksude ettemaksud (lisa 4)	1 536	0
Ettemaksed teenuste eest	7 849	3 198
Viitlaekumised	115	1 319
Muud nõuded	1 491	0
Lühiajalised laenud	190 000	200 000
Nõuded ja ettemaksed kokku	237 086	243 366

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 626	0	0
Käibemaks	1 531	0	0	3 985
Üksikisiku tulumaks	5	0	0	3
Sotsiaalmaks	0	751	0	3
Kokku	1 536	2 377	0	3 991

Lisa 5 Materiaalne põhivara

	Maa	Hoone	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003				
Soetusmaksumus	30 700	623 283	11 081	665 064
Akumuleeritud kulum	0	-135 044	-5810	-140 854
Jääkmaksumus	30 700	488 239	5 271	524 210
2004. a toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	0	0	0
Müük	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	-31 164	-2 176	-33 340
Saldo seisuga 31.12.2004				
Soetusmaksumus	30 700	623 283	11 081	665 064
Akumuleeritud kulum	0	-166 208	-7 986	-174 194
Jääkmaksumus	30 700	457 075	3 095	490 870
2005. a toimunud muutused				
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	0	0	0
Müük	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	0	-31 164	-2 176	-33 340
Saldo seisuga 31.12.2005				
Soetusmaksumus	30 700	623 283	11 081	665 064
Akumuleeritud kulum	0	-197 372	-10 162	-207 534



30 -06- 2006

Aruandeperioodil põhivarade allahindlusi pole tehtud:

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	561	495
Maksuvõlad (lisa 4)	2 377	3 991
Muud võlad (lisa 7)	17 957	16 933
Tulevased tulud (lisa 7)	30 000	30 000
Võlad ja ettemaksed kokku	50 895	51 419

Lisa 7 Muud võlad

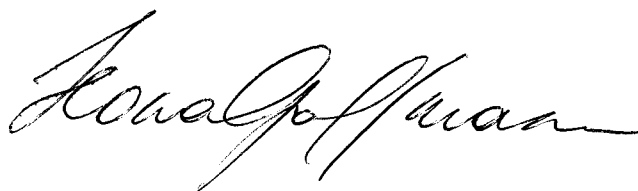
	Saldo 31.12.2005	Tagasimakse tähtaeg			Tagasimakse tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud viitvõlad	17 957	17 957	0	0	-
Ettemaks rendi eest	30 000	30 000	0	0	Jaan.2006
Kokku	47 957	47 957	0	0	

	Saldo 31.12.2004	Tagasimakse tähtaeg			Tagasimakse tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud viitvõlad	16 933	16 933	0	0	-
Ettemaks rendi eest	30 000	30 000	0	0	Jaa. 2005
Kokku	46 933	46 933	0	0	

Lisa 8 Omakapital

	31.12.2005	31.12.2004
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2005 moodustas 610 462 (31. detsember 2004: 1 314 228) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2006 kaasneb sellega tulumaksukulu 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 470 056 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 140 406 krooni. Seisuga 31. detsember 2004 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 998 813 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 315 415 krooni.



Lisa 9 Müügitulu

OÜ SARI müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2005	2004
Eesti	368 361	369 006
Kokku	368 361	369 006

OÜ SARI müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2005	2004
Ruumide rentimine	368 361	369 006
Kokku	368 361	369 006

Lisa 10 Kasutusrent

OÜ SARI rendib kasutusrendi tingimustel SEB Ühisliisingust sõiduauto . 2005.a. jooksul tasuti rendimakseid 32 316 krooni väärtuses (2004.a. 0 krooni)

Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega

OÜ SARI aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- tütarettevõtjaid;
- sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

OÜ SARI ei ole 2005. a ostnud (kaubad edasimüügiks, tootmismaterjalid, põhivara) ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid (põhivara rentimine, juhtimisteenus, muud teenused) seotud osapooltele:

Aruandeperioodil ei ole tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ega osutatud teenuseid . (Sama kehtib 2004.a kohta). Rendiauto kasutab juhatuse liige.

Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2005	31.12.2004
Juhatusel liikmetega seotud ettevõtted	190 000	200 000
Lühiajalised nõuded kokku	190 000	200 000

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2005.a nii nagu ka 2004.a moodustatud allahindluseid.



MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ SARI juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum summas 264 656 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasum 264 656 krooni

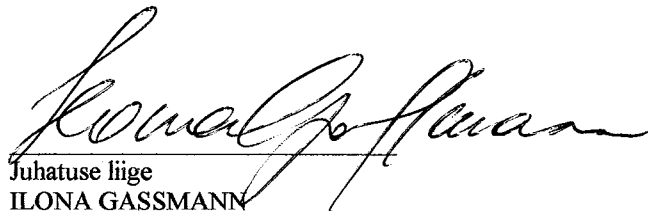
Eelmiste aastate kasum seisuga 31.12.2004	1 314 228
2005.a. kasum	264 656
Jaotatud dividendid	-968 421
Kokku	

Seega jääb eelmiste perioodide jaotamata kasumiks 610 462 krooni.



Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele

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



Juhatuse liige
ILONA GASSMANN

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

30 -06- 2006

OÜ SARI OSANIKE NIMEKIRI

1. ILONA GASSMANN
Ik 46102050401
Soovildiku 5 Tallinn

1 osa

40 000 krooni

.....

