

05 -06- 2006

17
KONTROLLITUD

**OÜ KAARE KAUBANDUS
TALLINN**

2005. a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Väina tee 7 12112 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10619545
Telefon:	55685845
Põhitegevusala:	Mänguasjade ja kontorikaupade hulgimüük
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2005-31.12.2005

autes

05-06-2006

Sisukord

<u>ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED</u>	3
<u>TEGEVUSARUANNE</u>	4
<u>RAAMATUPIDAMISEAASTAARUANNE</u>	4
<u>Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele</u>	4
<u>Bilanss</u>	6
<u>Kasumiaruanne</u>	7
<u>Rahavoogude aruanne</u>	8
<u>Omakapitali muutuste aruanne</u>	8
<u>Raamatupidamise aastaaruande lisad</u>	9
<u>Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted</u>	9
<u>Lisa 2 Raha ja pangakontod</u>	11
<u>Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed</u>	12
<u>Lisa 4 Maksud</u>	12
<u>Lisa 5 Varud</u>	12
<u>Lisa 6 Materiaalne põhivara</u>	12
<u>Lisa 7 Kapitalirent</u>	13
<u>Lisa 8 Laenukohustused</u>	13
<u>Lisa 9 Võlad ja ettemaksed</u>	13
<u>Lisa 10 Omakapital</u>	14
<u>Lisa 11 Müügitulu</u>	14
<u>MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK</u>	15
<u>Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele</u>	16

aasta

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Kaare Kaubandus peamiseks tegevusalaks on mänguasjade hulgimüük. Peamiseks klientideks on koolieelsed lasteasutused ja huviringid. OÜ Kaare Kaubandus annab tööd 2 töötajale.

Juriidiline aadress:	Väina tee 7 12112 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10619545
Telefon:	55685845
Faks:	-
E-mail:	-
Audiitor:	-

arut

05-06-2006

TEGEVUSARUANNE

OÜ Kaare Kaubandus peamiseks tegevusvaldkonnaks mänguasjade hulgimüük, seda põhiliselt koolieelsetele õppeasutustele ja huviringidele.

OÜ Kaare Kaubandus 2 töötaja palgakulud koos sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksuga olid 111257 krooni. Täiendavaid väljamakseid juhatuse liikmetele nende tehtava töö eest ei toimu. Tasu ametist lahkumise puhul makstakse vastavuses EV Töölepinguseadusega.

2005. aastal kulutati põhivara soetamiseks 166950 krooni.

arutan

SISSE TULNUD

05 -06- 2006

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 6 kuni 16 toodud OÜ Kaare Kaubandus 2005. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ Kaare Kaubandus on jätkuvalt tegutsev ettevõte.



Juhatuse liige
Maarja Villumson

Tallinnas, 19. mail 2006



05 -06- 2006

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2005	31.12.2004
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	125927	125860
Nõuded ja ettemaksed	3	61271	22406
Varud	5	89190	26070
Käibevara kokku		276388	174336
 Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	186195	51243
Põhivara kokku		186195	51243
VARAD KOKKU		462583	225579
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	7,8	64345	0
Võlad ja ettemaksed	4,9	126518	34739
Lühiajalised kohustused kokku		190863	34739
 Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	7,8	84738	0
Pikaajalised kohustused kokku		84738	0
KOHUSTUSED KOKKU		275601	34739
Omakapital			
Osakapital	10	40000	40000
Reservid			
Kohustuslik reservkapital		4000	4000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		91840	36387
Aruandeaasta kasum (kahjum)		51142	110453
OMAKAPITAL KOKKU		186982	190840
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		462583	225579

05 -06- 2006

Kasumiaruanne [SKEEM 1]
(kroonides)

	Lisa nr	2005	2004
Müügitulu	11	1366044	1348518
Muud tulud		424	
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-1089653	-1069456
Muud tegevuskulud		-55433	-47241
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-83000	-64000
Sotsiaalmaks		-28257	-21902
Tööjõu kulud kokku		-111257	-85902
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	-31998	-19643
Muud ärikulud		-6973	-310
Ärikasum (-kahjum)		71154	125967
Finantstulud			
Muud finantstulud		1466	2056
Finantskulud			
Intressikulud		-4833	0
Kahjum valuutakursi muutustest		-216	
Finantstulud ja -kulud kokku		-3583	2056
Erakorralised tulud ja -kulud			0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		67571	128021
Ettevõtte tulumaks		-16429	-17568
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		51142	110453

eetes

05 -06- 2006

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2005	2004
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		71154	125965
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		31998	19643
Kasum põhivara müügist		424	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-38865	27018
Varude muutus		-63120	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		91355	13218
Makstud intressid		-4833	
Makstud ettevõtte tulumaks		-16429	-17568
Kahjum valuutakursi muutustest		-216	0
Kokku rahavood äritegevusest		71468	168276
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	-166950	-38982
Saadud intressid ja muu finantstulu		1466	2056
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-165484	-36926
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8	220577	
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		-71494	0
Makstud dividendid		-55000	-50000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		94083	-50000
Rahavood kokku		67	81350
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		125860	44510
Raha ja raha ekvivalentide muutus		67	81350
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		125927	125860

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003	40000	4000	86387	130387
Makstud dividendid			-50000	-50000
2004.a. puhaskasum	0		110453	110453
Saldo seisuga 31.12.2004	40000	4000	146840	190840
Makstud dividendid	0	0	-55000	-55000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	51142	51142
Saldo seisuga 31.12.2005	40000	4000	142982	186982

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

OÜ Kaare Kaubanduse 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiust pangas.

B. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus.

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.

C. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, muud lühiajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

D. 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 kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

E. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 15 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. 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.

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.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Muud masinad ja seadmed 3-5 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

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 "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

F. Varade väärtuse langus

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. 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.

G. 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 rendimaksede miinimumsumma nüüdiseväärtuses, 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 otsekuludid kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

allkirja

05-06-2006

H. 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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtusel (millest on maha arvatud tehingukulutused).

Finantskohustused 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

I. 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) 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.

J. Tulude arvestus

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, 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.

K. Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	68951	11703
Pangakontod	56976	114157
Raha ja pangakontod kokku	125927	125860



Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

05 -06- 2006

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu	24396	17678
Muud lühiajalised nõuded	36875	4728
<i>s.h. Ettemaksed teenuste eest</i>	36808	4475
<i>Muud nõuded</i>	67	253
Nõuded ja ettemaksed kokku	61270	22406

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2005 Maksuvõlg	31.12.2004 Maksuvõlg
Käibemaks	2400	606
Ettevõtte tulumaks	16429	17568
Üksikisiku tulumaks	1050	735
Sotsiaalmaks	4950	3827
Kohustuslik kogumispension	150	116
Töötuskindlustusmaks	136	115
Kokku	25115	22967

Lisa 5 Varud

	31.12.2005	31.12.2004
Müügiks ostetud kaubad	89190	26070
Varud kokku	89190	26070

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed
Saldo seisuga 31.12.2004	
Soetusmaksumus	111209
Akumuleeritud kulum	-59966
Jääkmaksumus	51243
2005. a toimunud muutused	
Ostud ja parendused perioodi jooksul	166950
Müük ja mahakandmine	-30585
Amortisatsioonikulu	-31998
Saldo seisuga 31.12.2005	
Soetusmaksumus	247574
Akumuleeritud kulum	-61379
Jääkmaksumus	186195

eudet

Lisa 7 Kapitalirent

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Masinad ja seadmed
Saldo seisuga 31.12.2004	
Soetusmaksumus	0
Akumuleeritud kulum	0
Jääkmaksumus	0
Saldo seisuga 31.12.2005	
Soetusmaksumus	166950
Akumuleeritud kulum	-22260
Jääkmaksumus	144690

Kapitalirendikohustuste kohta on informatsioon toodud lisas 8.

Lisa 8 Laenukohustused

	Saldo 31.12.2005	Tagasi maksta		Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Kapitalirendikohustused	149083	64345	84738	2008	6%

	Saldo 31.12.2004	Tagasi maksta		Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Kapitalirendikohustused	0	0	0	-	0

Laenukohustuste alusvaluuta on EURO.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	38902	5972
Võlad töövõtjatele	7500	5800
Dividendivõlad	55000	0
Maksuvõlad	25115	22967
Võlad kokku	126517	34739



SISSE TULNUD

05 -06- 2006

Lisa 10 Omakapital

Osakapital üldsummas 40000 krooni kuulub ühele omanikule. Osakapital on asutamisel täies ulatuses tasutud rahas.
Osakapitali maksimaalseks suuruseks põhikirja kohaselt on 160000 krooni. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2005 moodustas 142982 krooni (2004.a. 146840 kr.). Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 110096 krooni (2004.a. 113067 kr.) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 32886 (2004.a. 33773 kr.) krooni.

Lisa 11 Müügitulu

OÜ Kaare Kaubandus müügitulu on saadud kaupade müügist Eestis.



SISSE TULNUD

05-06-2006

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Kaare Kaubanduse juhatus teeb ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum summas 51142 krooni alljärgnevalt:

1. dividendide väljamaksmiseks - 50000 krooni.
2. jaotamata kasum – 1142 krooni.

unt

Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele

OÜ KAARE KAUBANDUS 2005.a. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud 05. juuni 2006



Juhatuse liige
Maarja Villumson



SISSE TULNUD

05-06-2006

Kaare Kaubanduse OÜ osanike nimekiri:

Nimi	Aadress	Isikukood	Osa suurus	Omandamise aeg
1. Maarja Villumson	Kaare 12 Türi	45904030267	40 000 kr.	01.2002

