

Parnass Eesti OÜ
Majandusaasta aruanne 2006

Majandusaasta aruanne

Ärinimi	Parnass Eesti OÜ
Äriregistri kood	10642969
Aadress	Kuusekese 2a -5, Tallinn 10112
Telefon	+372 6418841
Faks	+372 6418841
Elektronpost	parnass@parnass.ee
Põhitegevusala	Äri- ja reklaamkingitused
Majandusaasta algus	1. jaanuar 2006
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2006
Tegevjuht	Raimo Laosma

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON	5
BILANSS	6
KASUMIARUANNE	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	10
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSMEETODID JA HINDAMISALUSED	10
Lisa 1. Raha ja pangakontod	13
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 3. Maksunõuded- ja kohustused	13
Lisa 4. Varud	14
Lisa 5. Materiaalne põhivara	14
Lisa 6. Muud võlad	14
Lisa 7. Pikaajalised võlakohustused	14
Lisa 8. Omakapital	15
Lisa 9. Tehingud seotud osapooltega	15
Lisa 10. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	15
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	16
JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	17

Tegevusaruanne

2006. majandusaasta põhitegevuseks oli reklaam- ning ärikingituste pakkumine. Tegeleti aktiivselt uute klientide otsinguga klientuuri laiendamise eesmärgil. 2007. aastal on plaanis laiendada tootevalikut ja arendada kodulehekülge. 2007. aastaks on plaanitud 15% käibekasv ja seda nii siseturul kui ka ekspordi osas.

Aruande aasta töötajate keskmine arv oli 1. Töötasude üldsumma oli 103 190 krooni. Juhatuse liikmetele nende tegevuse eest 2006. aastal tasu ei makstud.

Raimo Laosma Juhataja 31.03.2007

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Parnass Eesti OÜ juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ❑ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ❑ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Parnass Eesti OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ❑ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande koostamise kuupäevani (22.03.2007), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ❑ Parnass Eesti OÜ jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Raimo Laosma Juhataja

.....

31.03.2007

Bilanss

(kroonides)

VARAD

Käibevara	Lisa	31.12.2006	31.12.2005
Raha ja pangakontod	1	2 323	39 947
<u>Nõuded ja ettemaksed</u>			
Nõuded ostjate vastu	2	755	6 334
Maksude ettemakse ja tagasinõuded	3	29 726	0
Ettemaksed teenuste eest		0	1 094
<u>Kokku</u>		30 481	7 428
<u>Varud</u>			
Müügiks ostetud kaup	4	244 805	147 060
<u>Kokku</u>		244 805	147 060
Käibevara kokku		277 609	194 435
 Põhivara			
<u>Materiaalne põhivara</u>			
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)	5	9 425	16 589
<u>Kokku</u>		9 425	16 589
Põhivara kokku		9 425	16 589
 VARAD KOKKU		287 034	211 024

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**Kohustused****Lühiajalised kohustused**Võlad ja ettemaksed

Võlad tarnijatele		11 963	8 926
Maksuvõlad	3	13 560	13 965
Võlad töövõtjatele		9 936	9 760
Muud võlad	6	54 462	32 483
<u>Kokku</u>		89 921	65 134
Lühiajalised kohustused kokku		89 921	65 134

Pikaajalised kohustusedPikaajalised laenukohustused

Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	7	197 098	197 098
<u>Kokku</u>		197 098	197 098
Pikaajalised kohustused kokku		197 098	197 098

KOHUSTUSED KOKKU**287 019 262 232****OMAKAPITAL**

8

Osakapital nimiväärtuses		40 000	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		-91 208	-45 052
Aruandeaasta kasum (kahjum)		51 223	-46 156
OMAKAPITAL KOKKU		15	-51 208

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU**287 034 211 024**

Kasumiaruanne skeem 1

(kroonides)

	Lisad	2006	2005
Müügitulu	10	1 069 260	927 650
Kaubad, toore, materjal ja teenused		780 865	664 060
Mitmesuguse tegevuskulud		91 742	103 319
Tööjõukulud		137 676	200 231
Palgakulu		103 190	150 000
Sotsiaalmaksud		34 486	50 231
Põhivara kulum ja väärtuse langus		7 164	6 514
Ärikasum (-kahjum)		51 813	-46 474
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud		-590	318
Kokku finantstulud ja -kulud		-590	318
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		51 223	-46 156
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		51 223	-46 156

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		51 813	-46 474
<u>Korrigeerimised (+/-)</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		7 164	6 514
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus (+/-)	2,3	-23 053	106 830
Varude muutus	4	-97 745	-3 800
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus (+/-)	6	24 787	-282 438
Kokku rahavood äritegevusest		-37 034	-219 368
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	5	0	-8 750
Saadud intressid		0	54
Kokku rahavood investeerimistegevusest		0	-8 696
Rahavood finantseerimistegevusest			
Muud makstud finantskulud		-590	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-590	0
Rahavood kokku		-37 624	-228 064
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1	39 947	267 748
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-37 624	-228 064
Valuutakursside muutuste mõju		0	-263
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		2 323	39 947

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2004	40 000	-45 052	-5 052
Aruandeperioodi puhaskasum		-46 156	
Saldo 31.12.2005	40 000	-91 208	-51 208
Aruandeperioodi puhaskasum		51 223	
Saldo 31.12.2006	40 000	-39 985	15

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid****ja hindamisalused**

Parnass Eesti OÜ 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Parnass Eesti OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõuded teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud 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 vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud 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.

Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Muu inventar	20-50%	2 - 3 aastat

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

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

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

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

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

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

kuuluvas 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.

Finantskohustus 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.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 22/78 (kuni 31.detsember 2006 kehtis tulumaksumäär 23/77) netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

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

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2006 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2006 ja aruande koostamise kuupäeva 22.03.2007 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 aastaaruande lisades.

Lisa 1. Raha ja pangakontod

(kroonides)

	31.12.2006	31.12.2005
Pangakontod	2 323	39 947
Raha ja pangakontod kokku	2 323	39 947

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud summas 755 krooni (2005 a. 6 334 krooni) ja majandusaastal ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid ei olnud.

Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2006		31.12.2005	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	29 726	0	537	0
Üksikisiku tulumaks	0	4 579	0	4 917
Sotsiaalmaks	0	8 250	0	8 246
Töötuskindlustusmakse	0	226	0	302
Kogumispensionimakse	0	500	0	500
Ettevõtte tulumaks	0	5	0	0
Kokku	29 726	13 560	537	13 965

Lisa 4. Varud

Ettevõtte kaubavarud inventeeriti seisuga 30.12.2006 summas 244 805 krooni (2005 a. 147 060 krooni). Inventuuri tulemusel ei kantud maha mittelikviidseid ja tarbimisväärtust mitteomavaid varusid. Varude arvestust peetakse keskmise soetushinna meetodil.

Lisa 5. Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus		
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005	128 853	128 853
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2006	128 853	128 853
Akumuleeritud kulum ja allahindlused		
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2005	112 264	112 264
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	7 164	7 164
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2006	119 428	119 428
Jääkväärtus		
Jääkväärtus seisuga 31.12.2006	9 425	9 425

Lisa 6. Muud võlad

Muude võlgadena on bilansis kajastatud võlga aruandvale isikule summas 54 462 krooni.

Lisa 7. Pikaajalised võlakohustused

Pikaajaliste võlakohustustena on bilansis kajastatud osaniku laenu summas 197 098 krooni.

Lisa 8. Omakapital

Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 40 000 krooni.

2006. aastal osanikele dividende välja kuulutatud ei ole.

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2006 moodustas –39 985 (31. detsember 2005: -91 208) krooni. Seoses sellega ei ole võimalik omanikele dividende välja maksta.

Lisa 9. Tehingud seotud osapooltega

Müügid	2006	2005
Parnass Presentreklam SIA	688 021	582 126
Kokku	688 021	582 126

Ostud	2006	2005
Parnass Presentreklam SIA	23 661	6 222
Parnass Presentreklam Sweden AB	13 326	4 300
Kokku	36 987	10 522

Saldod seotud osapooltega:

Lühiajalised võlad	31.12.2006	31.12.2005
Parnass Presentreklam Sweden AB	0	4 300
Kokku	0	4 300

Lisa 10. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Parnass Eesti OÜ müügitulu moodustas 100 %liselt reklaamkingituste müük.

Geograafiliste piirkondade lõikes jagunes müük kaheks:

- Eesti – 345 939 krooni; 32,4%
- Läti – 723 321 krooni; 67,6%

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-91208
2006. aasta kahjum	51 223

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2006: -39 985

Juhatus teeb ettepaneku majandusaasta kahjum katta tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist -39 985

Raimo Laosma Juhataja 31.03.2007

Juhatuse allkirjad 2006. a. majandusaasta aruandele

Parnass Eesti OÜ juhataja on koostanud 2006. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

OÜ Parnass Eesti 2006 majandusaasta aruande allkirjastamine 31.märtsil (aruanne on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 31.märts 2007):

Raimo Laosma
Juhatuse liige

Epp Hellak
Juhatuse liige

Janis Bankovitch
Juhatuse liige

Janis Olavs Briedis
Juhatuse liige

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing Parnass Eesti (registrikood: 10642969) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Raimo Laosma (juhatuse liige)

Kinnitanud

27.06.2007