

## MAJANDUSAASTA ARUANNE

**Majandusaasta 01.01.2005 - 31.12.2005**

|                        |                                                                      |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| ETTEVÖTTE NIMI:        | KOHAL OÜ                                                             |
| REGISTRI KOOD:         | 10729280                                                             |
| JURIIDILINE AADRESS:   | Madara 15-6, Tallinn 10612                                           |
| TELEFON:               | 64 64 500                                                            |
| E-POST:                | info@allee.ee                                                        |
| KODULEHEKÜLG:          | www.allee.ee                                                         |
| PÕHITEGEVUSALAD:       | kunsti komisjonimüük,<br>kunstioksjonite ja näituste<br>korraldamine |
| TEGEVJUHT:             | Juhan Kohal                                                          |
| AASTAARUANDE KOOSSEIS: | tegevusaruanne<br>raamatupidamise aastaaruanne                       |

21-07-2006

## Sisukord

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| KOHAL OÜ 2005. MAJANDUSAASTA TEGEVUSARUANNE                         | 3  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE                                        | 4  |
| KASUMIARUANNE                                                       | 5  |
| BILANSS                                                             | 6  |
| RAHAVOOGUDE ARUANNE                                                 | 8  |
| OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE                                        | 9  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD                                  | 10 |
| LISA 1. Raha ja pangakontod                                         | 18 |
| LISA 2. Nõuded ostjate vastu                                        | 18 |
| LISA 3. Maksunõuded ja -kohustused                                  | 18 |
| LISA 4. Varud                                                       | 19 |
| LISA 5. Materiaalne põhivara                                        | 19 |
| LISA 6. Laenukohustused                                             | 20 |
| LISA 7. Omakapital                                                  | 20 |
| LISA 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes | 20 |
| LISA 9. Muud äritulud                                               | 22 |
| LISA 10. Kaubad, materjal ja teenused                               | 22 |
| LISA 11. Turustuskulud                                              | 22 |
| LISA 12 Tehingud seotud osapooltega                                 | 22 |
| KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK                                          | 23 |
| JUHATUSE ALLKIRJAD 2005. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE              | 24 |
| OSANIKE NIMEKIRI                                                    | 25 |

21-07-2006

▮ **KOHAL OÜ 2005. MAJANDUSAASTA TEGEVUSARUANNE**

Kohal OÜ põhikirjaline tegevus on kunstiväärtuste eksport ja import, kunstialased konsultatsioonid ja ekspertiisid, näituste- ja kunstioksjonite korraldamine, jae- ja hulgi- ning komisjonimüük. Käesolevaks ajaks on põhitegevuseks kujunenud kunstiväärtuste komisjonimüük ja kunstioksjonite korraldamine.

2005. majandusaastal korraldas osaühing Kohal oksjoneid kevadel ja talvel. Pidevalt on Kohal OÜ salongis "Allee" müügis ligi nelisada kunstiteost, kunstiga seotud trükiseid, kaarte ja muid kultuuriloolisi materjale.

Osaühing Kohal tutvustab müügil olevaid teoseid ja oksjonite eel ka kõiki oksjonile tulevaid kunstiväärtusi Internetis, koos informatsiooni ja fotodega.

Alates 2004. aasta detsembrist on osaühing Kohal käibemaksukohuslane ja oma tegevuse paremaks juhtimiseks ning operatiivse info edastamiseks on soetatud kontoritehnikat (arvuti+printer+internetiühendus).

Osaühingus töötab töölepingu alusel 2 töötajat, üks töötaja täistööajaga ja teine mittetäieliku tööajaga. 2005. aastal maksti töötasu 217 850 krooni ja sotsiaalmakse 71 892 krooni.

Osaühingu juhatuse liikmetele töötasu ega muid soodustusi ei ole makstud.

Juhatuse liige Juhan Kohal



▯ **RAAMATUPIDAMISE AASTARUANNE**

**TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON**

Kohal 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 Kohal OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;

kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande koostamise kuupäevani 28. veebruar 2006.a, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;

Kohal OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhan Kohal juhatatuse liige



28.veebruar 2006.a.

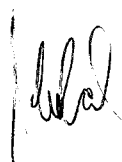
21-07-2006

□ **KASUMIARUANNE**

Skeem 2

|                                          | 2005           | 2004           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ÄRITULUD</b>                          |                |                |
| Müügitulu                                | 723 235        | 686 473        |
| Muud äritulud                            | 0              | 220 644        |
| <b>TULUD KOKKU</b>                       | <b>723 235</b> | <b>907 117</b> |
| <br>                                     |                |                |
| Turustuskulud                            | 325 193        | 210 698        |
| Mitmesugused tegevuskulud                | 5 911          | 74 592         |
| Tööjõukulu                               |                |                |
| Palgakulu                                | 217 850        | 156 430        |
| Sotsiaalmaksud                           | 72 946         | 51 551         |
| Muud ärikulud                            | 398            | 60             |
| <b>ÄRIKULUD KOKKU</b>                    | <b>622 298</b> | <b>493 331</b> |
| <br>                                     |                |                |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                | <b>100 937</b> | <b>99 455</b>  |
| <br>                                     |                |                |
| Finantstulud ja -kulud                   |                |                |
| Intressi tulud (pangaintress)            | 587            | 234            |
| Valuutakursi muutus                      | 135            |                |
| Laenu intressikulu                       | 32 991         | 32 991         |
| <b>Finantstulud ja -kulud kokku</b>      | <b>-32 539</b> | <b>-32 757</b> |
| <br>                                     |                |                |
| Kasum (kahjum) enne maksustamist         | 68398          | 381029         |
| <br>                                     |                |                |
| Tulumaks                                 | 0              | 0              |
| <br>                                     |                |                |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b> | <b>68 398</b>  | <b>381 029</b> |

Juhatuse liige:



21-07-2006

□ **BILANSS**

**AKTIVA**

| kroonides                           | lisad | 31.12.2005       | 31.12.2004       |
|-------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Käibevara</b>                    |       |                  |                  |
| Raha ja pangakontod                 | 1     | 605 388          | 819 101          |
| Nõuded ostjate vastu                |       |                  |                  |
| Ostjatelt laekumata arved           |       | 36000            | 0                |
| Muud lühiajalised nõuded            |       | 0                | 0                |
| <b>KOKKU mitmesugused nõuded</b>    |       | <b>36000</b>     | <b>0</b>         |
| <b>Varud</b>                        |       |                  |                  |
| Müügiks ostetud kaubad              | 2     | 24 511           | 19 370           |
| Ettemaksed tarnijatele              |       | 0                | 0                |
| <b>Varud kokku</b>                  |       | <b>24 511</b>    | <b>19 370</b>    |
| <b>Käibevara kokku</b>              |       | <b>665 899</b>   | <b>838 471</b>   |
| <b>Põhivara</b>                     |       |                  |                  |
| Materiaalne põhivara                |       |                  |                  |
| Maa ja ehitised (jääkmaksumuses)    | 3     | 941 065          | 817 357          |
| Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses) |       | 8 051            | 11 324           |
| <b>Kokku</b>                        |       | <b>949 116</b>   | <b>828 681</b>   |
| <b>Põhivara kokku</b>               |       | <b>949 116</b>   | <b>828 681</b>   |
| <b>AKTIVA KOKKU</b>                 |       | <b>1 615 015</b> | <b>1 667 152</b> |

Juhatuse liige:



21-07-2006

## PASSIVA

| Lühiajalised kohustused                      | lisad | 31.12.05         | 31.12.04         |
|----------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| Võlakohustused (järgm.per.tagasim.)          |       |                  |                  |
| Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed     | 4     | 24 511           | 37 684           |
| järgmisel perioodi laenuintressi kohust.     |       | 54 975           | 38 018           |
| Võlad tarnijatele                            | 5     | 53 185           | 19 891           |
| Maksuvõlad                                   | 6     |                  |                  |
| Deklareerimata maksuvõlad                    |       | 17 843           | 8 905            |
| Käibemaksuvõlg                               |       | 47 542           | 51 004           |
| <b>Maksuvõlad kokku</b>                      |       | <b>65 385</b>    | <b>59 909</b>    |
| Viitvõlad                                    |       |                  |                  |
| Võlad töövõtjatele                           |       | 18 652           | 21 600           |
| Muud viitvõlad (komit.võlg)                  | 4     | 343 891          | 281 587          |
| <b>Viitvõlad kokku</b>                       |       | <b>362 543</b>   | <b>303 187</b>   |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b>         |       | <b>560 599</b>   | <b>458 689</b>   |
| Pikaajalised kohustused                      |       |                  |                  |
| Pikaajalised võlakohustused                  | 4     |                  |                  |
| Laenud, võlakirjad, kapitalirendi kohustused |       | 175 757          | 375 757          |
| konverteeritavad võlakohustused              |       | 401 555          | 300 000          |
| <b>Kokku pikaajalised võlakohustused</b>     |       | <b>577 312</b>   | <b>675 757</b>   |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>                      |       | <b>1 137 911</b> | <b>1 134 446</b> |
| Omakapital                                   |       |                  |                  |
| Osakapital nimiväärtuses                     |       | 40 000           | 40 000           |
| Kohustuslik reservkapital                    |       | 4 000            | 4 000            |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum          |       | 364 706          | 107 677          |
| Aruandeperioodi kasum (-kahjum)              |       | 68 398           | 381 029          |
| <b>Omakapital kokku</b>                      |       | <b>477 104</b>   | <b>532 706</b>   |
| <b>Passiva kokku</b>                         |       | <b>1 615 015</b> | <b>1 667 152</b> |

Juhatuse liige:



21 -07- 2006

□

□ **RAHAVOOGUDE ARUANNE**

|                                                | 31.12.2005      | 31.12.2004     |
|------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST</b>                  |                 |                |
| Ärikasum                                       | 68 398          | 413 786        |
| Korrigeerimine kulumiga                        | 47 140          | 47 140         |
| Äritegevusega seotud nõuete muutus             | 36000           | 0              |
| Varude muutus                                  | 5 141           | 587 674        |
| Tarnijatele tasumata arved                     | 33 294          | -571 294       |
| Maksuvõlgade saldo muutus                      | 5 476           | 52 607         |
| viitvõlgade saldo muutus                       | -59 356         | -15 631        |
| Võlakohustuse muutus                           | 102 223         | 37 684         |
| Makstud intressi                               | -19 022         | -32 991        |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>            | <b>219 294</b>  | <b>518 975</b> |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>        |                 |                |
| Materiaalse põhivara soetus                    | -167 575        | -4 558         |
| Saadud intresse                                | 588             | 234            |
| <b>Kokku rahavood investeringutest</b>         | <b>-166 987</b> | <b>-4 324</b>  |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>       |                 |                |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed             | -66 020         | -37 684        |
| Laenukohustuse tagasimakse                     | -200 000        | 0              |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b> | <b>-266 020</b> | <b>-37 684</b> |
| <b>Rahavood kokku</b>                          | <b>-213 713</b> | <b>476 967</b> |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses     | 819 101         | 342 134        |
| Raha ja raha ekvivalendi muutus                | -213 713        | 476 967        |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus       | 605 388         | 819 101        |

Juhatuse liige:



▣ OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

|                             | Osakapital    | Kohustuslik<br>Reserv | Jaotam.<br>kasum | Kokku          |
|-----------------------------|---------------|-----------------------|------------------|----------------|
| <b>Saldo 31.12.2003</b>     | <b>40 000</b> | <b>2 000</b>          | <b>109 677</b>   | <b>151 677</b> |
| Aruandeperioodi puhaskasum  |               |                       | 381 029          | 380 796        |
| Reservkapitali suurendamine |               |                       | -2 000           | -2 000         |
| <b>Saldo 31.12.2004</b>     | <b>40 000</b> | <b>4 000</b>          | <b>488 706</b>   | <b>532 706</b> |
| Aruandeperioodi puhaskasum  |               |                       | 68 398           | 35 919         |
| Dividendide väljamaksmine   |               |                       | -124 000         | -124 000       |
| <b>Saldo 31.12.2005</b>     | <b>40 000</b> | <b>4 000</b>          | <b>433 104</b>   | <b>477 104</b> |

Juhatuse liige:



21-07-2006

## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

### **Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid**

#### **ja hindamisalused**

Kohal OÜ 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 välja antud juhendid.

Kohal OÜ kasumiaruanne on koostatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 2 alusel.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides ja täisarvudes.

### **Esitlusviis ja arvestuspõhimõtete muutus**

Alates 1. jaanuarist 2005. aastal rakendusid mitmed muudatused kehtivate Raamatupidamise Toimkonna juhendite tekstides, mis muutusid ettevõttele kohustuslikuks alates 2005. aasta majandusaastast ja millest tulenevalt muudeti alljärgnevaid arvestuspõhimõtteid:

- Laenukohustuste klassifitseerimine lühiajaliseks – vastavalt RTJ 2 nõuetele kajastatakse laenukohustus, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikajalisteks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, bilansis lühiajalisena. Samuti kajastatakse laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda lepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu, lühiajalise kohustusena. Varasemal perioodil kajastati kõiki selliseid kohustusi pikaajalistena.
- Finantsinvesteeringute ümberhindlus õiglasele väärtusele muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi – vastavalt RTJ 3. Ei mõjutanud 2005. aastat ega eelnevaid perioode.

Juhatusel liige:



- Põhivara parenduste kapitaliseerumine (materiaalse põhivara ja soetusmaksumuse meetodil kajastatud kinnisvarainvesteeringud) – vastavalt RTJ 5 lisatakse parendustega seotud kulutused põhivara soetusmaksumusele, juhul kui need vastavad materiaalse põhivara definitsioonile ja vara kajastamise kriteeriumitele. Varasematel perioodidel sõltus parenduste kapitaliseerimine sellest, kas need tõstavad vara tootlust kõrgemale algsest tootlusastmest. Arvestuspõhimõtete muudatuste tulemusena suurenes põhivara kajastavate parenduste hulk. Korrigeeritud on ka eelmiste perioodide võrdlusandmed.
- Põhivara kulumi arvestus – vastavalt RTJ 5 nõuetele.

Juhendite muudatuste rakendamine ei põhjustanud olulisi muudatusi olemasolevates arvestuspõhimõtetes ning ei mõjutanud osahingu majandustulemust.

### **Raha ja raha ekvivalendid**

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontol, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevustest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### **Lühiajalised finantsinvesteeringud**

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtpabereid mida tõenäoliselt ei müüda lähima 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastamistähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

### **Nõuded ostjate vastu**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse osahingu tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Ebatõenäoliselt laekuvaid ja lootusetuid nõudeid ei ole, kuna enamus müügitehinguid toimub eraisikutega ja jaemüügina.

Juhatuse liige:



21-07-2006

## Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kõiki muid nõudeid kajastatakse järjepidevalt nõude arvelevõtmisest kuni selle realiseerimiseni õiglasest väärtusest. Nõude õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

## Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende müügi asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtuvalt sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel: realiseeritud toodete kulu.

## Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvara investeering on vara, mida osühing hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks, kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks, rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Juhatuse liige:



## Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik kasutusiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku tööeaga varaobjektid kantakse kasutusele võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Kui põhivara soetamine toimub laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (s.h.laenuintressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates laenu saamise hetkest kuni laenu lõppemiseni.

Osaühing kasutab materiaalse põhivara kulumi arvestamisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kuluminormid/kasulikud eluead:

| Materiaalse põhivara grupp | Kuluminormid     | Kasulik eluiga   |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Maa                        | ei amortiseerita | ei amortiseerita |
| Ehitised ja rajatised      | 5 - 10 %         | 10 - 20 aastat   |
| Seadmed                    | 15 - 25 %        | 4 - 6 aastat     |
| Sõidukid                   | 25 - 33 %        | 3 - 5 aastat     |
| Muu inventar               | 33 - 50 %        | 2 - 3 aastat     |

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

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

## Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab juhatus, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langusele alla tema bilansilist väärtust, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulud) või diskonteeritud rahavoogude põhjalleitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada, leitakse kaetav väärtus väiksema varade grupi kohta, kuhu vara kuulub. Vara allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Juhatusel liige:



21-07-2006

### Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivarana kajastatakse bilansis sellist materiaalet ja immateriaalet põhivara objekti, mis..... väga tõenäoliselt müüakse lähima 12 kuu jooksul.

Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberkvalifitseerimise hetkel. Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevara hulgas, kas bilansilise jääkmaksumusega või õiglases väärtuses, lähtudes sellest kumb on madalam.

### Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele.

### Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule ning omandiõigus läheb üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

### Osaühing kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuste vähendamiseks.

Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

### Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas.

Juhatuse liige:



21-07-2006

Finantskohustusi liigitatakse lühiajalisteks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast; või kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12..... kuud pärast bilansipäeva.

Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast kuid mis refinantseeritakse pikajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajaliste laenukohustustena kohustusi, mida laenuandjal on õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

### **Ettevõtte tulumaks**

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000. a mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 24/74 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need välja on kuulutatud või millal dividendid välja maksti.

### **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 2005. a on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tuluna ja kuluna.

### **Tulude arvestus**

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

Intressituluna kajastatakse peamiselt arveldusarve pangaintressi.

### **Bilansipäevajärgsed sündmused**

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2005 ja aruande koostamise kuupäeva 28. veebruar 2006 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi 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.

Juhatus liige: 

21-07-2006

▣ **LISA 1. Raha ja pangakontod**

|                 | 2005           | 2004           |
|-----------------|----------------|----------------|
| Sularaha kassas | 4 716          | 1 690          |
| Pangakontod EEK | 600 672        | 817 411        |
| <b>KOKKU</b>    | <b>605 388</b> | <b>819 101</b> |

▣ **LISA 2. Nõuded ostjate vastu**

|                                | 2005          | 2004     |
|--------------------------------|---------------|----------|
| Ostjatelt laekumata arved      | 36 000        | 0        |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved | 0             | 0        |
| <b>Kokku</b>                   | <b>36 000</b> | <b>0</b> |

2005.majandusaastal osaühingul ebatõenäoliselt laekuvaid arveid ei ole, kuna kaubamüük ja selle eest tasumine toimub üldjuhul kassapõhiselt s.o. tasutakse kauba ostmisel kohe.

▣ **LISA 3. Maksunõuded ja -kohustused**

|                            | 2005        |              | 2004   |               |
|----------------------------|-------------|--------------|--------|---------------|
|                            | Nõuded      | Kohustused   | Nõuded | Kohust.       |
| Käibemaks                  | 7540        | 13134        |        | 5 286         |
| Üksikisiku tulumaks        |             |              |        |               |
| Sotsiaalmaks               |             | 3787         |        | 3 318         |
| Töötuskindlustus           |             | 228          |        | 241           |
| Kohustuslik kogumispension |             | 694          |        | 0             |
| Ettevõtte tulumaks         |             | 31579        |        |               |
| maksuintressid             |             |              |        | 60            |
| <b>KOKKU</b>               | <b>7540</b> | <b>65385</b> |        | <b>59 909</b> |

Juhatuse liige:



21-07-2006

□ **LISA 4. Varud**

|                          | 31.12.2005 | 31.12.2004 |
|--------------------------|------------|------------|
| Müügiks ostetud kaubad   | 34 511     | 19 370     |
| Ettemaksud kaupade eesti | 0          | 0          |
| Varud kokku              | 34 511     | 19 370     |

Kohal OÜ-l on vastutaval hoiul müügiks toodud komitentide kaupa seisuga 31.12.2005.a kogusummas 343 891 krooni.

□ **LISA 5. Materiaalne põhivara**

kroonides

|                                               | Maa ja ehitised  | seadmed       | KOKKU            |
|-----------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2003</b>               |                  |               |                  |
| <b>Soetusmaksumus</b>                         | 877 337          | 16 368        | 893 705          |
| Akumuleeritud kulum ja allahindlus            | 59 980           | 5 044         | 17 884           |
| <b>Jääkmaksumus</b>                           | 817 357          | 11 324        | 875 821          |
| <b>2004.aastal toimunud muutused</b>          |                  |               |                  |
| Soetused ja parendused                        | 0                | 0             |                  |
| Akumuleeritud kulum ja allahindlus            | 43 867           | 3 273         | 47 140           |
| <b>Jääkmaksumus</b>                           | 773 490          | 8 051         | 828 681          |
| <b>2005.a.toimunud muutused</b>               |                  |               |                  |
| Soetused ja parendused                        | 167 575          | 0             | 167 575          |
| s.h.liisingu intress                          | 54 975           |               |                  |
| Aruandeperioodi amortisatsioonikulu           | 43 867           |               |                  |
| <b>Soetusmaksumus seisuga 31.12.2005</b>      | <b>2 739 606</b> | <b>16 368</b> | <b>2 755 974</b> |
| Akumuleeritud kulum ja allahindlus            |                  |               |                  |
| Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004        | 59 980           | 5 044         | 17 884           |
| Aruandeperioodi amortisatsioonikulu           | 43 867           | 3 273         | 47 140           |
| <b>Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004</b> | <b>103 847</b>   | <b>8 317</b>  | <b>112 164</b>   |

Juhatuse liige:



21-07-2006

Kohal OÜ on sõlminud Hansapangaga ostulepingu - liisingulepingu ruumide Pikk 30/Olevimägi 2 -13 ostmiseks. Panga ja osauhinu kokkuleppel liising lõpetati ja vastavalt sõlmiti laenuleping 05-235079-J1 lõpliku tagasimaksetähtajaga 15.12.2012.a. Vastavalt lepingule on esialgu arvele võetud kinnisvara maksumusele lisandunud tehingu muutusega lisamaksumus, mis sisaldab laenu intresse ja tehingu vormistamise kulutusi.

#### □ LISA 6. Laenukohustused

| Kohustused kroonides      | Summa<br>Lühiajaline | Kohustuste<br>lõppemine | Intressi<br>määr | Alusvaluuta |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| Laenuleping               | 46 998               | 2006                    | keskm.7%         | EUR         |
| Hansaliising              | 420 577              | 2012                    | 7%               | EUR         |
| s.h.tasutud               | 5 446                |                         |                  |             |
| maksetähtaeg alla 1 aasta | 46 998               | 2006                    |                  |             |
| maksetähtaeg 1-5 aastat   | 264 079              | 2011                    |                  |             |
| maksetähtaeg üle 5 aasta  | 104 054              | 2012                    |                  |             |

#### □ LISA 7. Omakapital

|                        | 31.12.2005 | 31.12.2004 |
|------------------------|------------|------------|
| Osakapital (kroonides) | 40 000     | 40 000     |
| Osakute arv            | 1          | 1          |
| Osaku nimiväärtus      | 40 000     | 40 000     |

#### □ LISA 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

| Tegevusala           | 2005          | 2004           |
|----------------------|---------------|----------------|
| Kunstiväärtuste müük | 723235        | 686 473        |
| muud                 | 0             | 220 644        |
| <b>KOKKU</b>         | <b>723235</b> | <b>907 117</b> |

| Piirkond | 2005   | 2004    |
|----------|--------|---------|
| Eesti    | 723235 | 907 117 |

Juhatusel liige:



▣ **LISA 9. Muud äritulud**

|                                                                                                               | 2005 | 2004   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|
| Müügiks ostetud kauba varude vähenemine, mille ostukulu on kajastatud eelmiste perioodide kuludes (kroonides) | 0    | 220644 |

▣ **LISA 10. Kaubad, materjal ja teenused**

|                        | 2005           | 2004           |
|------------------------|----------------|----------------|
| Ostetud kaubad müügiks | 103 212        | 220 644        |
| Vahendustasu           | 620 023        | 686 473        |
| <b>KOKKU</b>           | <b>723 235</b> | <b>907 117</b> |

▣ **LISA 11. Turustuskulud**

|                                               | 2005          | 2004          |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Kauba e. vahenduse kulud                      | 68 773        | 13997         |
| Väikevahendite ostukulud                      | 13 898        | 5690          |
| Ostetud teenused                              | 102 917       | 121512        |
| Ruumide kommunaalteenused                     | 31 001        | 31004         |
| Sideteenused                                  | 15 216        | 13516         |
| Reklaam                                       | 49 665        | 24320         |
| Load, litsentsid, autoritasud                 | 43 723        | 659           |
| <b>KULUD KOKKU</b>                            | <b>325193</b> | <b>210698</b> |
| Mitmesugused tegevuskulud - kants.kaubad jms. | 5 911         | 74592         |

▣ **LISA 12 Tehingud seotud osapooltega**

Osahing loeb osapooli seotuks juhul kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle, või omab olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on osahingu omanik ja tema lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Kohal OÜ ei ole aruandeaastal seotud osapooltega sõlminud kauba ostu- ja müügitehinguid.

Juhatuses liige:



21-07-2006

● KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum | 364 706 |
| 2005.aasta puhaskasum               | 68 398  |

|                                              |         |
|----------------------------------------------|---------|
| Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 31.12.2005 | 433 104 |
|----------------------------------------------|---------|

**Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:**

|                                                |        |
|------------------------------------------------|--------|
| Eraldised finantsinvesteeringuteks             | 0      |
| Osakapitali suurendamine fondi emissiooni teel | 0      |
| Dividendideks                                  | 246000 |

|                                              |        |
|----------------------------------------------|--------|
| Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist | 187104 |
|----------------------------------------------|--------|

Juhan Kohal juhatuse esimees



28.veebruar 2006.a.

- 
- 
- **JUHATUSE ALLKIRJAD 2005. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE**

Kohal OÜ juhatus on koostanud 2005. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus 

Juhan Kohal juhatuse liige

28.veebruar 2006.a.

● OSANIKE NIMEKIRI

Osanike nimekiri bilansi kinnitamispäeva 11. veebruar 2006.a. seisuga:

| <u>Nimi</u> | <u>Elukoht</u> | <u>Osakute arv</u> | <u>Osakute nom.väärtus</u> |
|-------------|----------------|--------------------|----------------------------|
| Juhan Kohal | Tallinn        | 1                  | 40 000                     |

Juhatusel liige:

