

Lääne-Viru Maakohus
registriosakond
SISSE TULNUD nr. 1892/1
2004.01.12

MONIKA PAASMÄE
registrisekretär

LOOMSETE JÄÄTMETE KÄITLEMISE AS

2004. A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Põhitegevusala: Loomsete jäätmete kogumine ja kahjutustamine

Juriidiline aadress:	Lai 39/41 15056 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10787656
Telefon:	372 327 7091
E-post:	info@ljik.ee
Koduleht:	www.ljik.ee
Audiitor:	Arnika Lumiste
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2004-31.12.2004

Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid

- kasumi jaotamise ettepanek
- üle 10 % aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri
- audiitori järeldusotsus

SISUKORD

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestus põhimõtted	10
Lisa nr 1 Raha ja pangakontod	12
Lisa nr 2 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa nr 3 Viitlaekumised ja ettemaksed	12
Lisa nr 4 Maksud	12
Lisa nr 5 Põhivara	13
Lisa nr 6 Kapitalirent	13
Lisa nr 7 Viitvõlad ja ettemaksud tulevaste perioodide tulud	14
Lisa nr 8 Omakapital aktsiaseltsis	14
Lisa nr 9 Müügitulu	14
Lisa nr 10 Muud äritulud ja -kulud	14
Lisa nr 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa nr 12 Sihtfinantseerimine	15
Lisa nr 13 Potentsiaalsed kohustused	16
Lisa nr 14 Tehingud seotud osapooltega	16
MAJANDUSAASTA KAHJUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	17
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2004. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE	18

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS peamiseks tegevusalaks on loomsete jäätmete kogumine, kahjutustamine ning muude põllumajanduses ja toidukäitluses tekkivate jäätmete kahjutustamisega seotud tegevus.

Tegevusaadress:	Ebavere Väike- Maarja Eesti Vabariik
Äriregistri nr	10787656
Telefon:	372 327 7091
E-mail:	info@lik.ee
Audiitor:	Arnika Lumiste



TEGEVUSARUANNE

Loomsete Jäätmete Käitlemise aktsiaselts loodi 2001. aastal eesmärgiga rajada Euroopa Liidu nõuetele vastav loomsete jäätmete käitlemise ja kahjutustamise tehas ja pärast valmimist alustada 1. kategooria loomsete jäätmete kokkuveo ning kahjutustamise teenuse pakkumisega. Kuna vabariigis puuduvad madalama riskiastmega loomsete kõrvalsaaduste kahjutustamise võimalused, on tegelikus elus kujunenud olukord, kus ka 2. ja 3. kategooria loomsed kõrvalsaadused kahjutustatakse Väike –Maarjasse ehitatud tehases.

2004 aastal lõpetati jäätmekäitlustehase ehitamine ning alustati katsekäitlemist. Täismahus alustas tehas tööd alates 01. jaanuarist 2005 aastal.

2004 aastal oli müügitulu 322 085 krooni. Müügitulu moodustas 100 % Eestis osutatavast 1., 2. ja 3. kategooria loomsete jäätmete käitlemisest.

Tehases käideldi katsekäitlemise perioodil 1 116 tonni loomseid jäätmeid, sellest 363 tonni loomapidajatelt ja farmeritelt ja 753 tonni lihatööstustelt kokku veetud loomseid jäätmeid.

Loomapidajatele ja farmeritele osutatud teenuse eest saadi riigieelarvest sihtfinantseerimist 1,3 mln krooni.

2005. aastal on plaanis otsida tehnoloogilise protsessi tulemusena tekkivale liha-kondijahule alternatiivseid kasutuse viise ja turgu protsessis tekkivale rasvale, millest enamuse põletatakse tehase katlamajas protsessi tarbeks soojakandja saamiseks.

Kavandatud on ka täiendavate tehniliste meetmete rakendamine tehase tehnilise töökindluse suurendamiseks, mille teostamine on suuresti sõltuv rahalistest vahenditest.

Peatselt kuulutatakse välja riigihange parima võimaliku veoteenuse osutaja leidmiseks.

Personal

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS-i keskmine töötajate arv majandusaastal oli 10 töötajat. 2004. aastal moodustasid ettevõtte töööukulud 0,9 mln krooni, kasvades aastaga 64 %. Tööööukulude kasvu tingis töötajate arvu kasv.

Ettevõtte juhatus töötas moodustasid majandusaastal 0,3 mln krooni, mis on 28 % rohkem kui eelmisel aastal. 2004 aastal toimus juhatuse vahetus. Eelmisele juhatajale maksti lahkumise puhul hüvitust 4 kuu töötasu ja puhkuse kompensatsiooni.

Nöukogu liikmete töötasu moodustas 0,2 mln krooni, kasvades aastaga 35% võrra. Nöukogu liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Praeguste tootmismahude jätkumisel tuleb värvata ja koolitada tootmispersonal veel üheks vahetuseks ja värvata üks kõrge kvalifikatsiooniga töötaja elektroonsete juhtimis- ja automaatikaseadmete tehniliseks teenindamiseks.

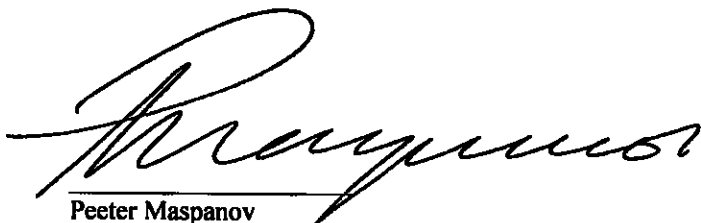
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 16 toodud Loomsete Jäätmete Käitlemise AS 2004. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamise tavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Loomsete Jäätmete Käitlemise AS on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.



Peeter Maspanov
Juhataja

18. 05. 2005.a.

Bilanss

	31.12.2004	31.12.2003 <i>korrigeeritud</i>	Lisa nr
AKTIVA (vara)			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	254 852	2 358 964	1
Nõuded ostjate vastu	135 620	0	2
Mitmesugused nõuded	23 189	30 525	3
Viitlaekumised	448	6 985	3
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	132 644	37 220	3;4
Varud	0	14 306 786	12
Käibevara kokku	546 753	16 740 480	
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Maa ja ehitised (soetusmaksumuses)	37 451 488	135 000	
Masinate ja seadmed (soetusmaksumuses)	57 420 629	193 487	
Muu inventar, tööriistad, sisseseade ja muud (soetusmaksumuses)	432 084	82 663	
Akumuleeritud põhivara kulum (-)	-1 015 233	-141 581	
Põhivara kokku	94 288 968	269 569	5
AKTIVA (vara) KOKKU	94 835 721	17 010 049	
PASSIVA (kohustused ja omakapital)			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused	2 978 336	36 232	6
Võlg emaettevõtale	169 492	0	14
Võlad tarnijatele	1 013 088	48 517	7
Mitmesugused võlad	0	15 476 673	12
Maksuvõlad	342 147	82 517	4
Viitvõlad (aruandeperioodi maksmata kulud)	420 236	173 967	7
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	57 517 747	1 297 258	12
Lühiajalised kohustused kokku	62 441 046	17 115 164	
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused kokku	33 163 915	60 833	6
Pikaajalised kohustused kokku	33 163 915	60 833	
Kohustused kokku	95 604 961	17 175 997	
Omakapital			
Aktiivkapital	402 000	402 000	
Ülekurss	1 528 225	1 528 225	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	-2 096 173	-1 296 604	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-603 292	-799 569	
Omakapital kokku	-769 240	-165 948	8
PASSIVA (kohustused ja omakapital) kokku	94 835 721	17 010 049	

Kasumiaruanne

	2004 a	2003 a <i>korrigeeritud</i>	Lisa nr
Äritulud			
Müügitulu	322 085	76 271	9
Tulud sihtfinantseerimisest	6 597 513	142 742	12
Muud äritulud	1 138 019	0	10
Äritulud kokku	8 057 617	219 013	
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal	-3 924 889	0	11
Mitmesugused tegevuskulud	-512 559	-348 253	
Tööjõu kulud			
a) palgakulu	-1 544 916	-429 634	
b) sotsiaalmaksud	-498 502	-131 331	
Tööjõu kulud kokku	-2 043 418	-560 965	
Kulum			
a) põhivara kulum ja väärtuse langus	-904 381	-82 504	5
Muud ärikulud	-675 473	-41 775	10
Ärikulud kokku	-8 060 720	-1 033 497	
Ärikasum (-kahjum)	-3 103	-814 484	
Finantstulud ja - kulud			
a) muud intressi- ja finantstulud	38 873	26 993	
b) intressikulud	-639 062	-12 078	
Finantstulud ja - kulud kokku	-600 189	14 915	
Kasum (-kahjum) majandustegevusest	-603 292	-799 569	
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-603 292	-799 569	

Rahavoogude aruanne

	2004 a	2003 a	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		<i>korrigeeritud</i>	
Ärikasum	-3 103	-814 484	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	904 381	82 503	6
Kasum/ - kahjum põhivara müügist			
Käibevara muutus	14 083 078	-14 334 986	
<i>muutus nõuetest ostjate vastu</i>	-135 620	10 000	2
<i>muutus mitmesugustes nõuetes</i>	7 336	-20 467	
<i>muutus ettemakstud tulevaste perioodi. kuludes</i>	-95 424	-31 421	3
<i>varud:</i>	14 306 786	-14 293 098	5
Muutus lühiajalistes kohustustes	-14 843 364	16 974 491	
<i>muutus võlast emaettevõtjale</i>	169 492	0	
<i>muutus tarnijate võlgadest</i>	964 571	36 884	
<i>muutus mitmesugustest võlgadest</i>	-15 476 673	15 476 673	
<i>muutus maksuvõlgadest</i>	259 630	46 990	4
<i>muutus viitvõlgades</i>	246 269	116 686	8
<i>muutus ettemakstud tule. perioodi tulu sihtfinantseerimises</i>	-1 006 653	1 297 258	
Kokku rahavood äritegevusest	140 992	1 907 524	
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara müük	57 545	0	5
Põhivara soetamine	-727 799	-29 867	5
Makstud intressid	-8 486	-33 853	
Saadud intressid	45 350	21 665	
kokku rahavood investeerimistegevusest	-633 389	-42 055	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	-981 138	-32 635	6
Makstud intressid	-630 577	0	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 611 715	-32 635	
Rahavood kokku	-2 104 112	1 832 834	
Raha ja pangakonto perioodi lõpus	254 852,00	2 358 964	
Raha ja pangakonto perioodi alguses	2 358 964,00	526 130	
Raha ja pangakonto muutus	-2 104 112	1 832 834	

Omakapitali muutuste aruanne

	Aktisia- kapital	Ülekurs	Elmiste perioodide kasum/ - kahjum	Aruande- aasta kasum/ kahjum	Regist- reerimata aktsiakapital	Kokku
31.12.2002	400 000	1 394 225	-365 761	-930 843	1 000	498 621
2002 a kahjumi jagamine	0	0	-930 843	930 843	0	0
Aktisiakapitali suurendamine	2 000	134 000	0	0	-1 000	135 000
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-799 569	0	-799 569
31.12.2003	402 000	1 528 225	-1 296 604	-799 569	0	-165 948
2003 a kahjumi jagamine	0	0	-799 569	799 569	0	0
Aruandeaasta kahjum	0	0	0	-603 292	0	-603 292
31.12.2004	402 000	1 528 225	-2 096 173	-603 292	0	-769 240

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas nr 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestus põhimõtted.

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS (edaspidi ettevõtte) 2004 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutatud soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Ettevõtte kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Korrigeerimine

➤ Alates 2004 aastast ei kajastata käsunduslepingust saadud tulusid ja kulusid ettevõtte kasumiaruandes. Käsunduslepinguga seotud kohustusi ja nõudeid kajastatakse bilansikirjetel „Mitmesugused nõuded” ja „Mitmesugused võlad”.

Seoses muudatustega elimineeriti 2003 aasta kasumiaruandest käsundi täimisega seotud tulud ja kulud.

Võrreldavuse tagamiseks on korrigeeritud eelmise perioodi andmeid järgmiselt:

1) bilansis

tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest	- 15 476 073 krooni
mitmesugused võlad	+ 15 476 073 krooni

2) kasumiaruandes

muud äritulud	- 123 327 krooni
muud ärikulud	- 123 327 krooni

Alates 2004 aastast kajastatakse sihtfinantseerimisega seotud tulud eraldi real „Tulud sihtfinantseerimisest” ning sihtfinantseerimisega seotud kulud kajastatakse vastavalt kululiigi lõikes ridadel „Kaup, toore, materjal”, „Mitmesugused tegevuskulud”, „Tööjõu kulud” ja „Kulum”

Võrreldavuse tagamiseks on kasumiaruannet korrigeeritud järgmiselt:

a) Tulud sihtfinantseerimisest	+ 142 742 krooni
Muud äritulud	- 142 742 krooni
b) Muud ärikulud	- 142 742 krooni
Mitmesugused tegevuskulud	+ 142 742 krooni

B. Raha ja ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

C. Nõuded ostjate vastu

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete laekumise tõenäolisust 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.

D. Varud

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

E. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme, mis tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused,

mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodil kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

* Hooned ja rajatised	10-20 aastat
* Tootmiseseadmed	8-25 aastat
* Muud masinad ja seadmed	4- 5 aastat
* Muu inventar	2- 5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

F. Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või 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 periood olenevalt sellest, kumb on lühem.

G. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt 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 kohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

H. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Sihtfinantseerimist kajastatakse brutomeetodil.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega.

Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruande kirjel: „Tulu sihtfinantseerimisest”.

Sihtfinantseerimisega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes erinevatel kulukirjetel vastavalt kululiigile.

Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, mis kantakse tulusse vara kasuliku eluea jooksul.

I. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Lisa nr 1 Raha ja pangakontod

	31.12.2004	31.12.2003
Sularaha kassas	1 451	18 618
Pangakontod	203 401	2 046
Rahaturufond	50 000	2 338 300
Raha ja pangakontod kokku	254 852	2 358 964

Lisa nr 2 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2004	31.12.2003
Ostjatelt laekumata arved	135 620	0
Nõuded ostjate vastu kokku	135 620	0

Lisa nr 3 Viitlaekumised ja ettemaksed

	31.12.2004	31.12.2003
Intressid	448	6 985
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	79 307	27 592
Tulevaste perioodide kulud	53 337	9 628
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	133 092	44 205

Lisa nr 4 Maksud

	31.12.2004		31.12.2003	
Maksuliik	Ettemaksud	Maksuvõlad	Ettemaksud	Maksuvõlad
Käibemaks	79 128	0	27 437	0
Sotsiaalmaks	0	201 510	0	46 006
Erisoodustuse tulumaks	0	4 048	0	45
Üksikisiku tulumaks	0	124 400	0	33 965
Töötuskindlustusmakse	0	7 051	0	1 979
Kogumispensionimakse	0	5 138	0	522
Maksuintressid	179	0	155	0
Kokku	79 307	342 147	27 592	82 517

Lisa nr 5 Põhivara

	Materiaalne põhivara			KOKKU
	Maa ja ehitis	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	
Soetusmaksumus 31.12.2003	135 000	193 487	82 663	411 150
Soetamine	37 316 488	57 227 142	435 963	94 979 593
sh. ostetud	585 524	0	142 275	727 799
Põhivara müük	0	0	-86 542	-86 542
Soetusmaksumus 31.12.2004	37 451 488	57 420 629	432 084	95 304 201
Akumuleeritud kulum 31.12.2003	0	-116 899	-24 682	-141 581
Arvestatud kulum ja allahindlus	-802 569	-48 372	-53 440	-904 381,00
Müüdud põhivara kulum	0	0	30 729	30 729,00
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-802 569	-165 271	-47 393	-1 015 233
Jääkmaksumus 31.12.2003	135 000	76 588	57 981	269 569
Jääkmaksumus 31.12.2004	36 648 919	57 255 358	384 691	94 288 968

Lisa nr 6 Kapitalirent

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Ehitis	Masinad ja seadmed	Inventar	Kokku
Saldo seisuga 31.12.03 soetusmaksumus	0	193 487	0	193 487
Akumuleeritud kulum	0	-116 899	0	-116 899
Jääkmaksumus	0	76 588	0	76 588
Saldo seisuga 31.12.04 soetusmaksumus	37 011 658	193 487	287 688	37 492 833
Akumuleeritud kulum	-788 344	-165 271	-19 179	-972 794
Jääkmaksumus	36 223 314	28 216	268 509	36 520 039

Tagasimakse tähtaeg

Kapitalirendi kohustuste saldo	Lühiajaline	Pikaajaline	Kokku
Kapitalirendikohustused 31.12.2004 aasta	2 978 336	33 163 915	36 142 251
Kapitalirendikohustused 31.12.2003 aasta	36 232	60 833	97 065

Kapitalirendile on võetud sõiduauto, mille soetusmaksumus on 193 487 krooni. Intress on 9,43 %. Kapitalirendi leping lõpeb 2005 aastal.

Kapitalirendina on käsitletud 2004 aastal ettevõtte kasuks seatud kasutusvaldust Väike- Maarjas asuvale tehasele. Kasutusvalduse pikkus on 10 aastat ning kasutusvalduse lõppedes läheb tehase omandiõigus üle ettevõttele. Väike- Maarja tehase kinnistule on 36 aastaks seatud finantseerija kasuks tasuta hoonestusõigus. Vara soetusmaksumus on 37 299 346 krooni ja intress on 3 % + kuue kuu EURIBOR. Tasutud on osamakseid summas 944 906 krooni ja intresse 630 577 krooni.

Lisa nr 7 Viitvõlad ja ettemaksud tulevaste perioodide tulud

	31.12.2004	31.12.2003
Võlad töövõtjatele	328 991	121 403
Muud viitvõlad	91 245	52 563
Tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest (lisa nr 12)	57 517 747	1 297 258
Viitvõlad ja ettemakstud tulevaste perioodide tulud kokku	57 937 983	1 471 224

Lisa nr 8 Omakapital aktsiaseltsis

Aktsiakapital üldsummas 402 000 krooni jaguneb 402 lihtaktsiaks nimiväärtusega 1 000 krooni. Põhikirja kohaselt on maksimaalselt lubatud lihtaktsiate arv 1 600 aktsiat.

Seisuga 31 detsember 2004 a on ettevõttel netovara – 769 240 krooni, mis on vastuolus Äriseadustiku § 301 nõuetega.

Ettevõtte ainuomanik on Eesti Vabariik ning aktsiate valitseja on Põllumajandusministeerium. Põllumajandusministeerium ministri isikus kinnitab, et otsitakse võimalusi ettevõtte netovara Äriseadustiku nõuetega vastavusse viimiseks.

Lisa nr 9 Müügitulu

	2004 a	2003 a
Tulud lihatööstustelt jäätmete käitlemisest	322 085	0
Tulud teenuste müügist	0	76 271
Müügitulud kokku	322 085	76 271

Kogu müügitulu on saadud teenuste osutamisest Eesti Vabariigis.

Lisa nr 10 Muud äritulud ja -kulud

Muud äritulud	2004	2003
Muude teenuste osutamisega seotud tulud	1 019 974	0
Muud äritulud	118 045	0
Muud äritulud kokku	1 138 019	0

Muud ärikulud	2004	2003
Muude teenuste osutamisega seotud kulud	490 000	0
Muud ärikulud	185 473	41 775
Muud ärikulud kokku	675 473	41 775

Lisa nr 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2004	2003
Juurdepääsutee ja asfalt	1 606 170	0
Jäätmete käitlemiseks tehtud kulutused	808 424	0
Elekter, vesi, maagaas	738 682	0
Keskkonnamõjude hindamine, eksperteenused	387 065	0
Muud kaubad, materjalid	384 548	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	3 924 889	0

Lisa nr 12 Sihtfinantseerimine

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS on saanud Eesti Vabariigilt järgmisi sihtfinantseerimisi:

Tegevuskulude finantseerimine	2004	2003
Kasutamata sihtfinantseerimise jääk perioodi alguses	1 297 258	0
Saadud sihtfinantseerimist Eesti Vabariigilt	5 499 395	1 440 000
Kajastatud sihtfinantseerimise tuluna	6 796 653	142 742
Kasutamata sihtfinantseerimise jääk perioodi lõpus	0	1 297 258

Varade sihtfinantseerimine	2 004	2 003
Sihtfinantseerimisega soetatud varade jääk perioodi alguses	0	0
Sihtfinantseerimine Eesti Vabariigilt ja PHARE-lt	57 531 972	0
Varade amortisatsioon tulusse	-14 225	0
Sihtfinantseerimisega soetatud varade jääkmaksumus	57 517 747	0

Sihtfinantseerimise kaudu on soetatud tehase territooriumil asuvad teed ja platsid soetusmaksumuses 304 830 krooni ning tehase seadmed soetusmaksumusega 57 227 142 krooni.

Ettevõtte on sõlminud 2003 aastal Põllumajandusministeeriumiga käsunduslepingu summas 15,6 miljoni krooni, mille alusel toimub tehase seadmete tarnimine ja paigaldus käsundiandja nimel. Käsunduslepinguga saadud summasid ja lepingu raames tehtud kulutusi ei kajastata ettevõtte kasumiaruandes. 2003 aasta bilansis on kajastatud varuna käsunduslepingu raames tarnitavate seadmete eest ettemaks summas 14 306 786 krooni.

Käsundi finantseerimine	2004	2003
Kohustus käsundiandja ees	15 476 673	0
Käsunduslepingu alusel laekunud summa	0	15 600 000
Käsunduslepingu kulutused	15 476 673	123 327
Kohustus käsundiandja ees	0	15 476 673

Lisa nr 13 Potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte ei ole aruandeaasta lõpuks täitnud kõiki Väike- Maarja Vallavalitsuse poolt tehase ehituseks väljastatud detailplaneeringus toodud nõudeid. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei kaasne nimetatud kohustuste täitmisega olulisi rahalisi kohustusi.

Lisa nr 14 Tehingud seotud osapooltega

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapooleks ettevõtte omanikku Eesti Vabariiki, nõukogu liikmeid ja juhatust. Nõukogu liikmete ja juhatusega ei ole tehinguid tehtud. Eesti Vabariigilt on ettevõtte saanud sihtfinantseerimisi, mille kohta on toodud täpsem info lisas nr 12. Sihtfinantseerimiste saldo seisuga 31.12.2004 a on 57 517 747 krooni. 2004 aastal on Eesti Vabariik tasunud ettevõttele ettemaksu 200 000 krooni (bilansis kajastub ettemaks ilma käibemaksuta summas 169 492 krooni) teenuste eest, mida osutatakse 2005 aasta esimesel poolel.

MAJANDUSAASTA KAHJUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Kanda kogu 2004 majandusaasta kahjum summas – 603 292 krooni eelmiste perioodide jaotamata kahjumi koosseisu.



JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2004. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS 2004. majandusaasta aruanne

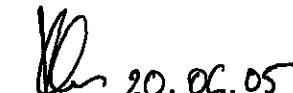
bilansimahuga 94 835 721 krooni
kahjumiga - 603 292 krooni

on kinnitatud ainuomaniku otsusega "32" juuni 2005 .a.

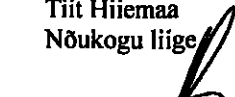

allkiri ja kuupäev
Peeter Maspanov
Juhataja
18.05.05.


allkiri ja kuupäev
Indrek Tiidemann
Nõukogu esimees
20.06.05


allkiri ja kuupäev
Ardo Lass
Nõukogu liige
20.06.05.


allkiri ja kuupäev
Klas Klaas
Nõukogu liige
20.06.05


allkiri ja kuupäev
Tiit Hiimaa
Nõukogu liige
20.06.05.


allkiri ja kuupäev
Maksim Savitski
Nõukogu liige
20.06.05.a.



AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS-i aktsionäriks on EV Põllumajandusministeerium, aadress Lai 39/41, Tallinn, registrikood 01073886, aktsiate arv 402, osalus 100 %.

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS aktsionärile

Olen auditeerinud Loomsete Jäätmete Käitlemise AS 31. detsembril 2004 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 5-16 ning mis näitab bilansimahtu 95 miljonit krooni ja 2004. a. kahjumit 603 tuhat krooni. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab ettevõtte juhtkond. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ega ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et sooritatud audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Minu arvates kajastab ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne - eeldusel, et omanik astub adekvaatseid samme pidades silmas alljärgnevat märkust - olulises osas õigesti ja õiglaselt Loomsete Jäätmete Käitlemise AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2004 ja 2004. a. majandustegevuse tulemust ning rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Ettevõtte netovara on seisuga 31.12.2004 negatiivne summas -769 tuhat krooni, mis on vastuolus Äriseadustiku § 301 nõuetega ning eeldab aktsionärlt meetmeid netovara taastamiseks. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ettevõtte tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtudes. See on põhjendatud vaid eeldusel, et aktsionär võtab kasutusele adekvaatsed meetmed ettevõtte finantsseisundi Äriseadustiku nõuetega kooskõlla viimiseks. Käesoleva järeldusotsuse koostamisel puudub mul informatsioon aktsionäri võimaliku otsuse kohta. Minu arvates seab kirjeldatud situatsioon kahtluse alla põhjendatuse käsitleda Loomsete Jäätmete Käitlemise AS-i jätkuvalt tegutseva ettevõtteks.



Arnika Lumiste
Vannutatud audiitor

Tallinnas,
18. mail 2005

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS aktsionärile, nõukogule, juhatusele

Märgukiri Loomsete Jäätmete Käitlemise AS-i 31.12.2004 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande auditi läbiviimise kohta

Olen auditeerinud Loomsete Jäätmete Käitlemise AS-i 31.12.2004 lõppenud majandusaasta bilanssi ja kasumiaruannet. Tehtud töö tulemusena sooviksin Teie tähelepanu juhtida auditi käigus üleskerkinud probleemile:

Netovara mittevastavus Äriseadustiku nõuetele

Seisuga 31.12.2004 on Loomsete Jäätmete Käitlemise AS netovara suurus –769 240 krooni. Loomsete Jäätmete Käitlemise AS netovara ei vasta Äriseadustiku § 301 nõuetele, kuna aktsiaseltsil on netovara vähem kui pool aktsiakapitalist ning vähem kui seaduses sätestatud aktsiakapitali minimaalne suurus.

Auditeeritud 31.12.2004 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud lähtudes jätkuvuse printsiibist, kuna ettevõtte omanik kavatseb jätkata ettevõtte tegevust ning viia netovara vastavusse Äriseadustiku nõuetega. Käesoleva auditi lõpuks ei olnud netovara suurust Äriseadustiku nõuetega vastavusse viidud ning mul puudub informatsioon aktsionäri võimaliku otsuse kohta. Minu arvates seab kirjeldatud situatsioon kahtluse alla põhjendatuse käsitleda Loomsete Jäätmete Käitlemise AS-i jätkuvalt tegutseva ettevõtena. Ettevõtet saab vaadelda jätkuvalt tegutseva ettevõtena ainult juhul, kui netovara suurus viiakse vastavusse Äriseadustiku nõuetega.

Hoone amortisatsioon

Materiaalse põhivara objekte amortiseeritakse kulusse objekti kasuliku eluea jooksul. Loomsete Jäätmete Käitlemise AS rakendab tehasehoone amortiseerimisel amortisatsiooninormi 6% aastas ehk hoone kasulik eluiga on 16,7 aastat. Alates 1.1.2005 on kavas rakendada hoonele amortisatsiooninormi 6,7% (kasulik eluiga 15 aastat). Minu hinnangul on vastvalminud tehasehoone kasulik eluiga vahemikus 20-30 aastat ning sellest tulenevalt amortisatsiooninorm 3,3 - 5% aastas. Amortisatsiooninormi 4% rakendamise mõju 2004.a. aruandes oleks kulumi vähenemine 200 tuhat krooni ning 2005.aastal 900 tuhat krooni. Soovitan kaaluda, kas hoonele rakendatav amortisatsiooninorm vastab põhivara kasulikule elueale.

Sihtfinantseerimise kajastamine

Loomsete Jäätmete Käitlemise AS on 2004. a. jooksul kasutanud erinevate lepingute alusel saadud sihtfinantseerimisi. Ettevõtte raamatupidamise algdokumentidel ei ole kajastatud, millise lepinguga on tehtavad kulud seotud. Soovitan edaspidi lisada algdokumentidele viited lepingutele, et tagada korrektne sihtfinantseerimise kajastamine ettevõtte raamatupidamises. Pearaamatus soovitan kajastada sihtfinantseerimise raames tehtud kulusi vastava kululiigi kontol sidudes kulu konkreetse sihtfinantseerimise lepinguga.

Lugupidamisega,



Arnika Lumiste
Vannutatud audiitor

18. mai 2005