

OÜ GPK Lahendused

2003. a majandusaasta aruanne

Põhitegevusala	Geodeetilised tööd, planeeringud, kinnisvara, haljastus, investeerimine
Juriidiline aadress	Jalaka 44-54
Äriregistri nr	10912630
Telefon	56 229 072
Faks	
E-post	reiko@gpk.ee
Koduleht	www.gpk.ee
Tegevjuht	Taimar Taaber
Audiitor	
Aruandeaasta algus	01.01.
Aruandeaasta lõpp	31.12.
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	• kasumi jaotamise ettepanek • üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri

Tegevusaruanne

Aruandeaasta oli OÜ GPK Lahendused esimene tegevusaasta. Tegevust alustati detsembris 2002.a.

Juhatuse liikmetele makstud töötasu 2003.a summas 65 147

2003.a OÜ GPK Lahendused töötajate arv; 3

Töötajate töötasu üldsumma 2003.a; 65 147

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ GPK Lahendused juhatus deklareerib oma vastutust 2003. a raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
- 2) raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ GPK Lahendused finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- 3) OÜ GPK Lahendused on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

(allkirjastamise kuupäev)

juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

(allkirjastamise kuupäev)

juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

(allkirjastamise kuupäev)

Bilanss

	31.12.03	31.12.02
AKTIVA		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	58064	
Nõuded ostjate vastu		
Ostjatelt laekumata arved	43910	
Käibevara kokku	101974	
Põhivara		
Materiaalne põhivara		
Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)	12373	
Muu materiaalne põhivara	45505	
(soetusmaksumuses)		
Põhivara akumulieeritud kulum (miinus)	-4013	
Materiaalne	53865	
põhivara kokku		
Immateriaalne põhivara		
Patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu	22384	
immateriaalne põhivara		
Immateriaalne	22384	
põhivara kokku		
Põhivara kokku	76249	
AKTIVA (varad) KOKKU	178223	
PASSIVA		
Lühiajalised kohustused		
Võlad tarnijatele	274	
Maksuvõlad	13082	
Viitvõlad		
Võlad töövõtjatele	9145	
Muud tulevaste perioodide ettemakstud tulud	20000	
Lühiajalised kohustused kokku	42502	
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised võlakohustused		
Laenu, võlakirjad ja kapitalirendi	10000	
kohustused		
Pikaajalised kohustused kokku	10000	
KOHUSTUSED KOKKU	52502	
Omakapital		
Aktsiakapital või osakapital nimiväärtuses	40000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	85722	
Omakapital kokku		
OMAKAPITAL KOKKU	125722	
PASSIVA (kohustused ja omakapital) KOKKU	178223	

Kasumiaruanne

	2003. a	2002. a
Äritulud		
Müügitulu	328089	
Muud müügitulud	49	
Äritulud kokku	328138	
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal ja teenused	104639	
Mitmesugused tegevuskulud	46545	
Tööjõukulud		
Palgakulud	65394	
Sotsiaalmaksud	21825	
Tööjõukulud kokku	87219	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4013	
Muud ärikulud		
Ärikulud kokku		
Ärikasum (-kahjum)	85722	
Finantstulud ja -kulud		
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	85722	
Tulumaks		
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	85722	

Rahavoogude aruanne

1	1. Rahavoog Äritegevusest	
	a) Aruandeaasta puhaskasum	-85722
	b) Põhivara amortisatsioon	-4013
	Põhivara müügi kasum	
	Põhivara müügi kajum	
	c) Käibekapitali kontod v.a. raha	
	Ostjatelt laekumata arved	43910
	Mitmesugused nõuded	
	Viitlaekumised	
	Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	
	d) Varud	
	e) Lühiajalised kohustused	
	Võlakohustused	
	Võlad hankijatele	-274
	Maksuvõlad	-13082
	Viitvõlad	-9145
-68326	Kokku a + b + c + d + e	
	2. Rahavoog investeerimisest	
	Põhivara müük - põhivara ost	57877
	3. Rahavoog finantseerimisest	
	Uued saadud laenud - Laenude tagasimaksed	-10000
	4. Omakapitali muutus	
-40000,00	Väljalastud - Dividendid	
KOKKU	Kokku 1 + 2 + 3 + 4	-60448

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

OÜ GPK Lahendused 2003. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ GPK Lahendused kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 .

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Seoses 1.01.2003 jõustunud raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega on toimunud muudatusi raamatupidamise aastaaruande lisades avalikustamisele kuuluva info hulgas ja esituses. 2003. aasta raamatupidamise aastaaruande võrdlusandmed 2002. aasta kohta on esitatud 2003. aastal jõustunud nõuetest lähtuvalt.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskonto jääke (v.a arvelduskrediit) ning kuni kolmekuulisi tähtajalisi deposiite.

Ostjate tasumata summad

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus on kajastatud bilansireal „Ebatõenäoliselt laekuvad summad“. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületanud 180 päeva, on kantud kuludesse. Aruandeperioodil laekuvad, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivara on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 1000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse täielikult kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Parendused

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti tootlustaseme kõrgemale objekti algsest tootlustasemest, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestusmeetodite ja -määrade eesmärk on tagastada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega ning see oli põhivara gruppide lõikes aruandeaastal alljärgnev:

Põhivara grupp	Amortisatsiooni arvestusmeetod	Amortisatsiooni määr aruandeaastal
Inventar, mööbel, kontoritehnika	Lineaarne	5 %
Muud masinad ja seadmed	Lineaarne	5 %

Mittetootmislike põhivarade ja ehitiste puhul kasutatakse amortisatsiooni lineaarset arvestusmeetodit.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Maad ei amortiseerita.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on võetud arvele soetusmaksumuses ning kajastatakse bilansis jääkväärtuses. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt kuni viie aasta jooksul. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel on lähtutud eeldusest, et selle lõppväärtus on null.

Amortisatsioonimäärad aastas on immateriaalsele põhivarale järgmised:

Arenguväljaminekud	5 %
Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne	5 %

.

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arenguväljaminekud kuludesse. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel.

Vara väärtuse test

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest väärtusest. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond kriitiliselt vara väärtuse testi tegemise vajalikkust, et veeduda, kas kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse või mitte.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

OÜ GPK Lahendused kajastab oma bilansis eraldist juhul, kui:

- ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus;
- kohustuse realiseerumine on tõenäoline;
- kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajaliku summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldise suurusele hinnangu andmisel on kaasatud ka eksperte väljastpoolt ettevõtet.

Pikaajalised eraldised on kajastatud bilansis eraldisega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse summas.

Olulised lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Dividendi tulumaks

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele. OÜ GPK Lahendused käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtteid (ning emaettevõtte omanikke)
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtkonna lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;
- ettevõtte töötajaid.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimist ja mitterahalist sihtfinantseerimist kajastatakse brutomeetodil, mille kohaselt põhivara sihtfinantseerimisega seotud varaobjekt võetakse bilansis arvele soetusmaksumusega ning sihtfinantseerimise summat kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu. Soetatud vara amortiseeritakse kuludesse ja sihtfinantseerimise kohustus tuludesse varaobjekti kasuliku eluea jooksul. Mitterahalise sihtfinantseerimise korral võetakse saadud vara arvele selle õiglase väärtusega ning samas summas kajastatakse bilansis tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Amortisatsiooni arvestamine toimub varaobjekti kasuliku eluea jooksul. Sama perioodi jooksul kantakse tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest tuludesse.

Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel on lähtutud tulude-kulude vastavuse printsiibist. Valitsuse sihtfinantseerimine, mida saadi eelmise perioodi tegevuskulude kompenseerimiseks, arvestatakse selle perioodi tuluna, millal sihtfinantseerimise summat saab usaldusväärselt ja objektiivselt määrata ning kui laekumine on tõenäoline

.Tulu kajastamine

Tulu toodete müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga, ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu, dividenditulu ja litsentsitasud kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Teenuse osutamise lepingute arvestus

Tulude ja kulude vastavuse tagamiseks on teenuse osutamise lepingute (projektide) kajastamisel kasutatud valmidusastme meetodit. Tööde valmidusaste on leitud projektile bilansipäevani tehtud kulutuste ja projektide kogukulude suhtena.

Projekti tuludena on arvestatud projektile tehtud kulutusi, millele on lisatud projekti eelarveline kasumimarginaal.

Aruannete õigsuse tagamiseks tehakse ettevõttes regulaarselt kõigi pooleliolevate projektide nn lõpukulu inventuuri, mille käigus hinnatakse projekti lõpetamiseni tehtavaid kulutusi ja võrreldakse neid projekti eelarveliste kogukuludega. Oluliste sündmuste puhul korregeeritakse projekti eeldatavat kasumimarginaali ning sellest tulenevalt tulude arvestust.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks. Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades.

Lisa 5. Maksud

Maksuliik	31.12.03 Ettemaks	31.12.03 Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1
Käibemaks	0	10206
Üksikisiku tulumaks	0	565
Sotsiaalmaks	0	2139
Erisoodustuse tulumaks	0	0
Töötuskindlustusmaks	0	130
Pensionikindlustus	0	43
Kokku	0	13082

Lisa 10. **Materiaalne põhivara**

	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	Kokku
Soetusmaksumus	12373	45505	57878
Arvestatud kulum	619	2275	2894
Jääkmaksumus 31.12.2003	11754	43230	54984

Lisa 11. **Immateriaalne põhivara**

	Arengu- väljaminekud	Ostetud patendid, litsentsid, kaubamärgid jne	Firma- väärtus	KOKK U
Soetusmaksumus		22384		
Akumuleeritud kulum 31.12.2003		1119		
Jääkväärtus 31.12.2003		21265		

Lisa 18. **Müügitulu**

OÜ GPK Lahendused müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2003	2002
Eesti	328089	

Lisa 22. **Sihtfinantseerimine**

2003.a majandusaastal saadi Eesti Vabariigi Valitsuselt sihtfinantseerimise korras:
Tegevuskulude sihtfinantseerimiseks 20 000.-

Lisa 28. **Bilansipäevajärgsed sündmused**

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

OÜ GPK Lahendused vaba omakapital on 31. detsembril 2003 järgmine

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	
Kasum aruandeaasta majandustegevusest	85722
Kokku jaotamata kasum	85722

OÜ GPK Lahendused juhatus teeb ettepaneku jaotada vaba omakapital alljärgnevalt:

1. Eraldised reservkapitali	20000
pärast seda moodustub reservkapital 20000 krooni	
2. Netodividendidena väljamaksmiseks	37000

Järele jääv vaba omakapital summas 28 722 krooni jätta jaotamata

Juhatuse esimees

Üle 10% aktsiaid omavate aktsionäride nimekiri

Aktsionäri nimi	Aktsionäri aadress	Aktsionäri isikukood/ registrikood	Aktsiate nimiväär tus	
Reiko Kallion	Tabivere vald Keskuse tn. 12-12 Tartumaa	37903142737	14000	
Taimar Taaber	Jalaka 44-54 Tartu	37912186537	14000	
Marek Mändoja	Aardla 144-12 Tartu	37409192713	12000	

Juhatuse allkirjad 2003. a majandusaasta aruandele

OÜ GPK Lahendused 2003. a majandusaasta aruande, mille on kinnitanud aktsionäride üldkoosolek

„....“ 2004. aasta otsusega, allkirjastamine „....“ 2004:

juhatuse esimees
(ees- ja perekonnanimi)

juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ GPK LAHENDUSED (registrikood: 10912630) 01.01.2003 - 31.12.2003 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Reiko Kallion (juhatuse liige)

Kinnitanud

01.07.2004