

Viru Maakohus  
registriesakond

03.03.2006

SISSE TULNUD  
nr. ....*29596/1*...

**Majandusaasta aruanne 2005**

*[Signature]*  
**HELEN ADAMA**  
registrisekretär

**Ärinimi** Aktsiaselts ESPAK Rakvere

**Äriregistri kood** 10927442

**Aadress** Rägavere tee 42  
Rakvere 44312

**Telefon** 32 23 532

**Faks** 32 23 532

**Elektronpost** [rakvere@espak.ee](mailto:rakvere@espak.ee)

**Põhitegevusala** kaubandustegevus

**Majandusaasta algus ja lõpp** 01.01.2005-31.12.2005

**Tegevjuht** Riho Pikanõmme

**Audiitor** Piret Hiilaid

## AS Espak Rakvere

### Sisukord

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ETTEVÖTTE KONTAKTANDMED.....                                                          | 1  |
| Tegevusaruanne.....                                                                   | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne.....                                                     | 4  |
| Juhatuse deklaratsioon.....                                                           | 4  |
| Bilanss.....                                                                          | 5  |
| Kasumiaruanne.....                                                                    | 6  |
| Rahavoogude aruanne.....                                                              | 7  |
| Omakapitali muutuste aruanne.....                                                     | 8  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad                                                    |    |
| Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud<br>arvestuspõhimõtted..... | 9  |
| Lisa 2. Raha.....                                                                     | 12 |
| Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed.....                                                     | 12 |
| Lisa 4. Maksud.....                                                                   | 12 |
| Lisa 5. Varud.....                                                                    | 13 |
| Lisa 6. Kinnisvarainvesteeringud.....                                                 | 13 |
| Lisa 7. Materiaalne põhivara.....                                                     | 13 |
| Lisa 8. Immateriaalne põhivara.....                                                   | 14 |
| Lisa 9. Kapitalirent.....                                                             | 15 |
| Lisa 10. Kasutusrent.....                                                             | 16 |
| Lisa 11. Laenukohustused.....                                                         | 16 |
| Lisa 12. Võlad ja ettemaksed.....                                                     | 17 |
| Lisa 13. Omakapital.....                                                              | 17 |
| Lisa 14. Müügitulu.....                                                               | 17 |
| Lisa 15. Muud äritulud.....                                                           | 17 |
| Lisa 16. Kaubad , materjalid ,teenused.....                                           | 18 |
| Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud.....                                               | 18 |
| Lisa 18. finantstulud ja-kulud.....                                                   | 18 |
| Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega.....                                             | 19 |
| AUDIITORI JÄRELOTSUS .....                                                            | 20 |
| MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....                                         | 21 |
| Juhatuse ja nõukogu liikmete allkirjad 2005 majandusaasta aruandele. .                | 22 |

## AS ESPAK Rakvere

### Tegevusaruanne

#### 2005.a.

Aktsiaselts Espak Rakvere asutati 02.05.2003.a.

Põhitegevusalaks on kaubandustegevus: ehitusmaterjalide jae- ja hulgimüük.

Hindame 2005. aasta majandustegevust rahuldavaks.

AS Espak Rakvere 2005.a. müügitulu oli 14,5 milj. krooni ja muud äritulud 27,6 tuh. krooni.

AS ESPAK Rakvere brutokasumiks kujunes 510,3 tuh. krooni.

Võrreldes eelmise majandusaastaga suurenes käive 3,8 milj.krooni.

2005. a. investeeris AS Espak Rakvere põhivarasse 299,1 tuh.krooni. Lõpetati ja kanti põhivarasse kaupluse juurdeehitus, mille maksumuseks kujunes 7,7 milj.krooni. Kaupluse sisustuseks osteti leti- vitriine ja kääbriiuleid 136,9 tuh.krooni eest, kontori sisustuseks kontorimööblit 9,1 tuh.krooni eest, värvide toonimiseks toonimismasin 120,3 tuh.krooni.

AS Espak Rakvere keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 12 töötajat. 2005.a moodustasid palgakulud koos sotsiaalmaksuga 1,17 milj.krooni, s.h juhatuse liikme-tegevjuhi tasu koos sotsiaalmaksuga oli 230,2 tuh.krooni. Nõukogu liikmetele tasusid ei makstud.

2006.a jätkame kaubasortimendi laiendamist ja ehitusega seotud kaubagruppide väljaarendamist. Plaanis on täiustada kaupluse sisustust ja töökorraldust.

Riho Pikanõmme     juhatuse liige .....2006

**AS ESPAK Rakvere**  
**Raamatupidamise aastaaruanne**

**Juhatuse deklaratsioon**

AS ESPAK Rakvere juhatus deklareerib oma vastutust lk. 4-19 raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt AS ESPAK Rakvere finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- AS ESPAK Rakvere on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Riho Pikanõmme      juhatuse liige



12.05.2006.a.

**AS ESPAK Rakvere**

| <b>Bilanss</b>                | <b>lisa nr.</b> | <b>31.12.05</b>   | <b>31.12.04</b>  |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| <b>VARAD</b>                  |                 |                   |                  |
| <b>Käibevara</b>              |                 |                   |                  |
| Raha                          | 2               | 221 083           | 225 089          |
| Nõuded ja ettemaksed          | 3               | 622 891           | 522 956          |
| Varud                         | 5               | 3 557 215         | 2 106 842        |
| <b>Käibevara kokku</b>        |                 | <b>4 401 189</b>  | <b>2 855 887</b> |
| <b>Põhivara</b>               |                 |                   |                  |
| Kinnisvarainvesteeringud      | 6               | 519 051           | 0                |
| Materiaalne põhivara          |                 |                   |                  |
| Maa                           | 7               | 173 600           | 173 600          |
| Materiaalne põhivara          | 7               | 8 149 735         | 820 612          |
| Lõpetamata ehitus             | 7               | 0                 | 6 021 508        |
| Materiaalne põhivara kokku    |                 | 8 323 335         | 7 015 720        |
| Immateriaalne põhivara        | 8               |                   |                  |
| Tarkvara                      |                 | 31 448            | 39 465           |
| Immateriaalne põhivara kokku: | 8               | 31 448            | 39 465           |
| <b>Põhivara kokku</b>         |                 | <b>8 873 834</b>  | <b>7 055 185</b> |
| <b>VARAD KOKKU</b>            |                 | <b>13 275 023</b> | <b>9 911 072</b> |

**KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**

|                                       |      |                   |                  |
|---------------------------------------|------|-------------------|------------------|
| <b>Lühiajalised kohustused</b>        |      |                   |                  |
| Laenukohustused                       | 9,11 | 518 362           | 285 895          |
| Võlad ja ettemaksed                   | 12   | 5 773 712         | 4 076 985        |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>        |      | <b>6 292 074</b>  | <b>4 362 880</b> |
| <b>Pikaajalised kohustused</b>        |      |                   |                  |
| Pikaajalised laenukohustused          | 11   | 4 350 189         | 3 425 780        |
| <b>Pikaajalised kohustused kokku</b>  |      | <b>4 350 189</b>  | <b>3 425 780</b> |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>               |      | <b>10 642 263</b> | <b>7 788 660</b> |
| <b>Omakapital</b>                     |      |                   |                  |
| Aktsiakapital                         | 13   | 1 250 000         | 1 250 000        |
| Kohustuslik reservkapital             | 1    | 43 620            | 26 658           |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum   |      | 828 792           | 506 509          |
| Aruandeaasta kasum                    | 14   | 510 348           | 339 245          |
| <b>OMAKAPITAL KOKKU</b>               |      | <b>2 632 760</b>  | <b>2 122 412</b> |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b> |      | <b>13 275 023</b> | <b>9 911 072</b> |



## AS Espak Rakvere

### Kasumiaruanne

|                                   |          | 2005              | 2004             |
|-----------------------------------|----------|-------------------|------------------|
|                                   | lisa nr. |                   |                  |
| Müügitulu                         | 14       | 14 468 331        | 10 678 207       |
| Muud äritulud                     | 15       | 27 600            | 40 117           |
| Kaubad, materjalid, teenused      | 16       | - 12 107 582      | - 8 977 949      |
| Mitmesugused tegevuskulud         | 17       | - 507 644         | -400 942         |
| Tööjõukulud                       |          |                   |                  |
| Palgakulu                         |          | - 882 388         | - 704 888        |
| Sotsiaalmaks                      |          | - 296 550         | - 226 439        |
| <b>Tööjõu kulud kokku</b>         |          | <b>-1 178 938</b> | <b>- 931 327</b> |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | 6,7,8    | -92 979           | -59 384          |
| Muud ärikulud                     |          | - 635             | 253              |
| Ärikasum                          |          | 608 153           | 0                |
| Finantstulud-ja kulud             | 18       | -97 805           |                  |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum</b>    |          | <b>510 348</b>    | <b>339 245</b>   |



# AS Espak Rakvere

## Rahavoogude aruanne

|                                                   |          | 2005             | 2004               |
|---------------------------------------------------|----------|------------------|--------------------|
|                                                   | Lisa nr. |                  |                    |
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                     |          |                  |                    |
| Ärikasum                                          |          | 608 153          | 339 245            |
| Korrigerimised                                    |          |                  |                    |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                 | 6,7,8    | 92 979           | 59 384             |
| Äritegevusega seotud nõuete muutus                | 3        | -98 935          | -72 347            |
| Varude muutus                                     | 5        | -1 450 373       | -243 323           |
| Äritegevusega seotud ettemaksete muutus           | 12       |                  | - 151 304          |
| Äritegevusega seotud kohustuste muutus            | 12       | 1 696 729        | 2 260 443          |
| Aruandeaasta väljamaksmata kulud                  | 12       |                  | 53 323             |
| Makstud intressid                                 | 15       | - 103 175        |                    |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>               |          | <b>745 378</b>   | <b>2 245 421</b>   |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>           |          |                  |                    |
| Materiaalse põhivara soetus                       | 7        | -1 909 629       | -82 685            |
| Immateriaalse põhivara soetus                     | 8        | -2 000           |                    |
| Saadud intressid                                  | 15       | 5 370            |                    |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>     |          | <b>1 906 259</b> | <b>- 6 089 193</b> |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>          |          |                  |                    |
| Saadud pikaajalised laenud                        | 11       | 1 396 687        | 3 600 059          |
| Saadud laenude tagasimaksed                       | 12       | - 185 264        | 0                  |
| Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed            | 9        | - 54 548         | - 47 920           |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>    |          | <b>1 156 875</b> | <b>3 552 139</b>   |
| <b>Rahavood kokku</b>                             |          | <b>- 4 006</b>   | <b>-291 633</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b> |          | <b>225 089</b>   | <b>400 000</b>     |
| <b>Raha ja ekvivalentide muutus</b>               |          | <b>- 4 006</b>   | <b>116 722</b>     |
| <b>Raha ja ekvivalendid perioodi lõpus</b>        |          | <b>221 083</b>   | <b>516 722</b>     |

## AS ESPAK Rakvere

### Omakapitali muutuste aruanne

|                            | Aktiivkapital | Kohust.<br>reserv<br>kapital | jaot. kasum<br>kasum | aruandeaasta<br>kasum | omakapital<br>kokku |
|----------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| saldo 31.12.2003           | 1 250 000     | 0                            | 0                    | 533 167               | 1 783 167           |
| 2003.a kasumi jagamine     | 0             | 26 658                       | 506 509              | -533 167              | 0                   |
| kasum<br>2004              | 0             | 0                            | 0                    | 339 245               | 339 245             |
| Saldo 31.12<br>2004        | 1 250 000     | 26 658                       | 506 509              | 339 245               | 2 122 412           |
| 2004.a kasumi jagamine     | 0             | 16 962                       | 322 283              | - 339 245             | 0                   |
| Aruandeperioodi puhaskasum | 0             | 0                            | 0                    | 510 348               | 510 348             |
| Saldo seisuga 31.12.2005   | 1 250 000     | 43620                        | 828 792              | 510 348               | 2 632 760           |

Juhatus liige

Riho Pikanõmme



12.05.2006.a.



## **AS ESPAK Rakvere**

### **Raamatupidamise aastaaruande lisad**

#### **Lisa 1**

#### **Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused**

AS Espak Rakvere 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb ravusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

AS Espak Rakvere kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides .

#### **Raha ja ekvivalendid**

Raha ning selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kassas ja arvelduskontol. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

#### **Nõuded ostjate vastu**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Ostjatelt laekumata arved on hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

#### **Varud**

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsestest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel realiseeritud kauba kulu. Varude kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

#### **Kinnisvarainvesteeringud**

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud bilansis kinnisvaraobjekte (hooned), mida ettevõtte hoiab omanikuna renditulu teenimise eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses. Kulutused kinnisvara-objekti remondiks ja hoolduseks on kajastatud aruandeperioodil kuludes. Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum. Amortisatsioon arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. . Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäär on 2% aastas.



Hilisemad kulutused nagu hooldus ja remont, on kajastatud aruandeperioodil kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

### **Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle 1000 krooni. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristavatest 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, kantakse laenukasutuse kulutused (s.h. intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni vara vastuvõtmiseni, materiaalse põhivara soetusmaksumuse osaks.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemaid väljaminekuid kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt muuta. Muid hooldus – ja remondikulusid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooni norm määratakse igale kinnisvaraobjektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist maksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid:

|                       |                  |
|-----------------------|------------------|
| Maa                   | ei amortiseerita |
| Ehitised ja rajatised | 0,5-2%           |
| Masinad ja seadmed    | 1,5-20%          |
| Muu inventar          | 20%              |

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel „müügiootel põhivaraks“. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.



Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise väärtuse, siis tühistatakse allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

### **Immateriaalne põhivara**

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Määratud kasuliku elueaga materiaalse põhivarade amortisatsioonmäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsioonimäärad:

|                    |     |
|--------------------|-----|
| Tarkvaraprogrammid | 20% |
|--------------------|-----|

Immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

### **Kapitalirent**

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

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 kuluna.

Kapitalirendi korras on soetatud ettevõttele tõstuk YALE.

### **Kasutusrent**

Kasutusrendi makseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt 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. Kõik realiseerimine toimus Eesti Vabariigis.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

### Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevus rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

### Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastasest puhaskasumi eradisest. 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.

### Lisa 2. Raha

|                 | 31.12.2005 | 31.12.2004 |
|-----------------|------------|------------|
| Sularaha kassas | 20 290     | 2 746      |
| Pangakontol     | 200 793    | 222 343    |
|                 | -----      | -----      |
|                 | 221 083    | 225 089    |

### Lisa 3. Nõuded ja ettemaksed

|                                | 31.12.2005 | 31.12.2004 |
|--------------------------------|------------|------------|
|                                | -----      | -----      |
| Nõuded ostjate vastu           | 652558     | 346 081    |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved | - 29 667   | -4028      |
| Maksude ettemaksed (lisa 4)    | 0          | 181 903    |
|                                | -----      | -----      |
|                                | 622 891    | 523 956    |

Esverg Ehitus OÜ arved 2005.aasta juunis 4188.44 ja juulikuus 25478.35 kantud ebatõenäolisteks nõueteks.

Ülejäänud nõudeid peab ESPAK Rakvere AS laekuvateks.

### Lisa 4. Maksud

|                            | 31.12.2005 | 31.12.2004 |
|----------------------------|------------|------------|
|                            | -----      | -----      |
|                            | Maksuvõlg  | ettemaks   |
| Käibemaks (lisa 3)         | 35 500     | 181 903    |
| Kohustuslik kogumispension | 2 368      | 1279       |
| Töötuskindlustusmaks       | 2 432      | 1831       |
| Üksikisiku tulumaks        | 32 520     | 22 470     |
| Sotsiaalmaks               | 60 404     | 40 063     |
|                            | -----      | -----      |
| Kokku: (lisa 12)           | 133 224    | 181 903    |
|                            |            | 65 643     |



**Lisa 5. Varud**

|                               | 2005      | 2004       |
|-------------------------------|-----------|------------|
| Ostetud kaubad müügiks        | 3 557 215 | 20 106 842 |
| Vastutaval hoiul olevad varad | 12 189    | 0          |

Varude allahidtlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodil kuluna ja kajastatakse real kaubad, materjalid, teenused.

**Lisa 6. Kinnisvarainvesteeringud**

|                                                | 2005     | 2004 |
|------------------------------------------------|----------|------|
| Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu | 26 400   | 0    |
| Toimunud muutused kinnisvarainvesteeringutes:  |          |      |
| Saldo 31.12.2004                               | 0        |      |
| Põhivarast ümberklassifitseerimine 01.01.05    | 547 330  |      |
| Kulum                                          | - 17 331 |      |
| Jääkmaksumuses                                 | 529 999  |      |
| Muutused 2004                                  |          |      |
| Amortisatsiooni külu                           | - 10 948 |      |
| <b>Saldo 31.12.05</b>                          |          |      |
| Soetusmaksumu                                  | 547 330  |      |
| Akum. Kulum                                    | - 28 279 |      |
| Jääkmaksumuses                                 | 519 051  |      |

**Lisa7. Materiaalne põhivara**

|                                 | Maa            | Ehitised<br>Rajatised | masinad ja<br>seadmed | muu mat.<br>põhivara | lõpetamata ehitised<br>ja ettemaksed | <b>kokku</b>   |
|---------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2003</b> |                |                       |                       |                      |                                      |                |
| Soetusmaksumus                  | 173600         | 607330                | 213 523               | 1 860                | 0                                    | 996 313        |
| Akumuleeritud kulum             | 0              | - 7 084               | -1 067                | - 186                | 0                                    | -8 337         |
| <b>Jääkmaksumus</b>             | <b>173 600</b> | <b>600 246</b>        | <b>212 456</b>        | <b>1 674</b>         | <b>0</b>                             | <b>987 976</b> |
| <b>2004 toimunud muutused</b>   |                |                       |                       |                      |                                      |                |
| ostud                           | 0              | 0                     | 57 284                | 0                    | 6 021 508                            | 6 078 792      |
| Amortisatsioonikulu             | 0              | -12 147               | -38 530               | - 372                | 0                                    | - 51 049       |

**Saldo seisuga 31.12.2004**

|                            |                |                |                |              |                  |                  |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|------------------|------------------|
| <b>Soetusmaksumus</b>      | <b>173 600</b> | <b>607 330</b> | <b>270 807</b> | <b>1 860</b> | <b>6 021 508</b> | <b>7 075 105</b> |
| <b>Akumuleeritud kulum</b> | <b>0</b>       | <b>8 331</b>   | <b>39 597</b>  | <b>558</b>   | <b>0</b>         | <b>48 486</b>    |
| <b>Jääkmaksumus</b>        | <b>173 600</b> | <b>588 099</b> | <b>231 210</b> | <b>1 302</b> | <b>6 021 508</b> | <b>7 015 719</b> |

**2005.a. toimunud muutused**

|                           |                |                  |                |                |             |                  |
|---------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|-------------|------------------|
| Ostud                     | 0              | 0                | 0              | 269 134        | 1 640 495   | 1 909 629        |
| Ümberklassifitseerimine   | 0              | 7 333 597        | 328 406        |                | - 7 662 003 | 0                |
| Ümberklassifitseerimine   |                |                  |                |                |             |                  |
| kinnisvarainvesteeringuks | 0              | - 547 330        | 0              | 0              | 0           | - 547 330        |
| Amortisatsioonikulu       | 0              | - 2 154          | -42 154        | -27 706        | - 0         | -72 014          |
| <b>Jääkmaksumus</b>       | <b>173 600</b> | <b>7 389 543</b> | <b>517 462</b> | <b>242 730</b> | <b>0</b>    | <b>8 323 335</b> |

**Saldo seisuga 31.12.2005**

|                            |                |                  |                 |                |          |                  |
|----------------------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|----------|------------------|
| <b>Soetusmaksumus</b>      | <b>173 600</b> | <b>7 393 597</b> | <b>599 213</b>  | <b>270 994</b> | <b>0</b> | <b>8 437 404</b> |
| <b>Akumuleeritud kulum</b> | <b>0</b>       | <b>- 4 054</b>   | <b>- 81 751</b> | <b>-28 264</b> | <b>0</b> | <b>-114 069</b>  |

Seoses varaobjekti kasutusotstarbe muutumisega klassifitseeriti seisuga 1.jaanuar 2005 materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuteks hooned.

**Lisa 8. Immateriaalne põhivara**

|                                 | tarkvara | ettemaksed immateriaalse põhivara eest | kokku  |
|---------------------------------|----------|----------------------------------------|--------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2003</b> |          |                                        |        |
| <b>Soetusmaksumus</b>           | 23 000   | 15 000                                 | 38 000 |
| <b>Akumuleeritud kulum</b>      | - 601    | 0                                      | -601   |
| <b>Jääkmaksumus</b>             | 22 399   | 15 000                                 | 37 399 |
| <b>2004.a toimunud muutused</b> |          |                                        |        |
| ostetud                         | 25 400   | 0                                      | 25 400 |
| Ümberklassifitseerimine         |          | -15 000                                | 0      |
| Amortisatsioonikulu             | -8 334   | 0                                      | 8 335  |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2004</b> |          |                                        |        |
| <b>Soetusmaksumus</b>           | 48 400   | 0                                      | 63 400 |
| <b>Akumuleeritud kulum</b>      | 8 935    |                                        | 8 936  |
| <b>Jääkmaksumus</b>             | 39 465   |                                        | 39 465 |



**2005.a. toimunud muutused**

|                     |          |   |        |
|---------------------|----------|---|--------|
| Ostetud             | 2 000    | 0 | 2 000  |
| Amortisatsioonikulu | - 10 017 | 0 | 10 017 |

**Saldo seisuga 31.12.2005**

|                     |        |  |        |
|---------------------|--------|--|--------|
| Soetusmaksumus      | 50 400 |  | 50 400 |
| Akumuleeritud kulum | 18 952 |  | 18 953 |

|                     |               |  |               |
|---------------------|---------------|--|---------------|
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>31 448</b> |  | <b>31 448</b> |
|---------------------|---------------|--|---------------|

**Lisa 9. Kapitalirent**

Kapitalirendile võetud vara masinad

**Saldo seisuga 31.12.2004**

|                     |          |
|---------------------|----------|
| Soetusmaksumus      | 182 000  |
| Akumuleeritud kulum | - 22 751 |

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2004</b> | <b>159 249</b> |
|--------------------------------|----------------|

**Saldo seisuga 31.12.2005**

|                     |          |
|---------------------|----------|
| Soetusmaksumus      | 182 000  |
| Akumuleeritud kulum | - 45 503 |

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| <b>Jääkmaksumus 31.12.2005</b> | <b>136 497</b> |
|--------------------------------|----------------|

|                          | 31.12.2005 | 31.12.2004 | 31.12.2003 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| Kapitalirendi kohustus   | 57 069     | 111 616    | 159 536    |
| Tasutud aruandeperioodil | 54 548     | 47 919     | 22 464     |

**Lisa 10. Kasutusrent**

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel kahte transpordivahendit.  
Rendikohustuste kohta informatsioon lisas nr.



|                                               | 31.12.2005 | 31.12.2004 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| Makstud kasutusrendi makseid perioodi jooksul | 86 622     | 47 329     |
| Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed       | 413 979    | 271 787    |
| Mittekatkestavatest rendilepingutest          |            |            |
| s.h. kuni 1 aasta                             | 80 609     | 49828      |
| 1-5 aastat                                    | 333 370    | 221 959    |

Ettevõtte rendib välja ruume renditulu teenimise eesmärgil.

Välja renditud kinnisvarainvesteeringute bilansilise maksumuse kohta on informatsioon lisas nr. 6

|                                      | 31.12.2005.a | 31.12.2004.a. |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| Saadud renditulu (lisa 6,14)         | 26 400       | 33 989        |
| Järgmiste perioodide renditulu       |              |               |
| mittekatkestavatest rendilepingutest | 1 000 336    |               |
| s.h. kuni 1 aasta                    | 153 285      |               |
| 1-5 aastat                           | 847 051      |               |

#### Lisa 11. Laenukohustused

|                         | Tagasi maksta       |                   |                      |                |                        |                   |
|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------|------------------------|-------------------|
|                         | saldo<br>31.12.2005 | 12 kuu<br>jooksul | 1-5 aasta<br>jooksul | üle 5<br>aasta | tagasimakse<br>tähtaeg | intressi-<br>määr |
| Pikaajalised laenud     | 4 811 482           | 461 293           | 2 662 945            | 1 687 244      | 12.08.2014             | 5,2               |
| Kapitalirendikohustused | 57 069              | 57 069            | 0                    | 0              | 15.12.2006             | 4,4               |
| Kokku:                  | 4 868 551           | 518 362           | 2 662 945            | 1 687 244      |                        |                   |

|                          | Tagasi maksta     |                   |                      |                |                        |                   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------|------------------------|-------------------|
|                          | saldo<br>31.12.04 | 12 kuu<br>jooksul | 1-5 aasta<br>jooksul | üle 5<br>aasta | tagasimakse<br>tähtaeg | intressi-<br>määr |
| Pikaajalised pangalaenud | 3 600 059         | 228 933           | 0                    | 3600 059       | 12.08.2014             | 5,1               |
| Kapitalirendikohustused  | 111 616           | 56 962            | 54 654               |                | 15.12.2006             | 4,4               |
| Kokku:                   | 3 711 675         | 285 895           | 54 654               | 3 600 059      |                        |                   |



Kaupluse juurdeehituse finantseerimiseks võetud pikaajaline laen Hansapangast summas 4 996 746.-  
2005.a. on pangalaenu tasutud 185 264 EEK

Laenuleping nr. 04-352005II intressimäär on 2,5% + kuue kuu EURIBOR

#### **Laenu tagatised ja panditud varad**

Kinnistule (Rägavere tee 42, Rakvere) ja hoonele on seatud hüpoteek summas 6, 5 milj.krooni

AS ESPAK (registrikood 10077564) garantii laenule vastavalt garantiikirjale nr. 04-352005-G

#### **Lisa 12. Võlad ja ettemaksed**

|                    | <b>31.12.2005</b> | <b>31.12.2004</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Võlad tarnijatele  | 5 530 067         | 3 936 371         |
| Võlad töövõtjatele | 110 421           | 74 971            |
| Maksuõlad (lisa 4) | 133 224           | 65 643            |
|                    | -----             | -----             |
|                    | <b>5 773 712</b>  | <b>4 076 985</b>  |

#### **Lisa 13. Omakapital**

|                                 | <b>31.12.2005</b> | <b>31.12.2004</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Aksiakapital                    | 1 250 000         | 1 250 000         |
| Aksiate arv (tk.)               | 12 500            | 12 500            |
| Aksiate nimiväärtus (kroonides) | 100               | 100               |

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ettenähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2005 moodustas 1 313 623 krooni (31. detsember 2004: 828 792 krooni). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2006 kaasneb sellega tulumaksukulu 23/77 (kuni 31. detsember kehtis maksumäär 24/76) netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 011 490 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 302 133 krooni. Seisuga 31. detsember 2004 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 629 882 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 198 910 krooni.

#### **Lisa 14. Müügitulu**

|                       | <b>2005</b> | <b>2004</b> |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Tulu müüdud kaupadest | 14 468 331  | 10 678 207  |

100% käibest toimus Eestis.

#### **Lisa 15. Muud äritulud**

|                                                 | <b>2005</b> | <b>2004</b> |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tulu teenuste müügist                           | 1 200       | 40 117      |
| Tulu kinnisvarainvesteeringutest<br>(lisa 6,10) | 26 400      | -----       |

27 600

40 117

**Lisa 16. Kaubad, materjalid, teenused**

|                 | 2005       | 2004      |
|-----------------|------------|-----------|
| Kaubad          | 12 028 468 | 8 915 424 |
| Elekter ja küte | 54 977     | 34 805    |
| Muud teenused   | 24 137     | 27 720    |
|                 | <hr/>      |           |
| kokku           | 12 107 582 | 8 977 949 |

**Lisa 17. Mitmesugused tegevuskulud**

|                   | 2005    | 2004    |
|-------------------|---------|---------|
| Remondimaterjalid | 46 880  | 15 496  |
| Majanduskulud     | 398 904 | 338 754 |
| Muud kulud        | 61 860  | 46 692  |
|                   | <hr/>   |         |
|                   | 507 644 | 400 942 |

**Lisa 18. Finantstulud ja -kulud**

|              | 2005     | 2004    |
|--------------|----------|---------|
| Interssikulu | 103 175  | 9 730   |
| Intressitulu | 5 370    | 670     |
|              | <hr/>    |         |
| Kokku:       | - 97 805 | - 9 060 |

**Lisa 19. Tehingud seotud osapooltega**

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

AS ESPAK Raskvere aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud.)
- tütarettevõtjaid
- sidusettevõtjaid
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid

AS Espak Rakvere sidusettevõtja on AS ESPAK

|                                  | <b>2005</b>       |               | <b>2004</b>       |               |
|----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                                  | <b>Ostud</b>      | <b>Müügid</b> | <b>Ostud</b>      | <b>Müügid</b> |
| AS ESPAK                         | 9 417 941         | 34 249        | 5 780 359         | 26 001        |
| AS ESPAK Tartu                   | 108 841           |               |                   |               |
| Kaupade ost-müük kokku:          | 9 526 782         | 34 249        | 5 780 359         | 26 001        |
| <b>Saldod seotud osapooltega</b> | <b>31.12.2005</b> |               | <b>31.12.2004</b> |               |
| Lühiajalised kohustused:         | <b>4 801 682</b>  |               | <b>3 500 731</b>  |               |

Juhatus hinnangul ei ole tehingutes seotud isikutega kasutatud turuhinnast erinevaid hindu.



## AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

AS ESPAK Rakvere nõukogule

Olen auditeerinud aktsiaselts ESPAK Rakvere 31.detsembril 2005 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 4 kuni 19. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatuse. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega raamatupidamise 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 audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks.

Olen seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2005 aasta finantstulemuseks 510 348 krooni kasumit ja bilansimahuks seisuga 31.12.2005 13 275 023 krooni, kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga olulises osas õigesti ja õiglaselt AS ESPAK Rakvere finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005 ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Rakvere  
12. mai 2006.a.

Piret Hiilaid  
Vannutatud audiitor



AS ESPAK Rakvere

**Kasumi jaotamise ettepanek**

AS ESPAK Rakvere juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2005.a puhaskasum summas 510 348 krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali 1/20 kasumist 25 517
2. Ülejäänud osa suunata jaotamata kasumisse summas 484 831

Juhatuse liige

Riho Pikanõmme



15.05. 2006.a.

## Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2005.aasta majandusaasta aruandele

AS ESPAK Rakvere on koostanud 2005. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Riho Pikanõmme

juhatuse liige

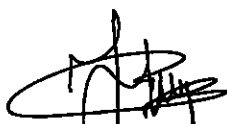


15.05.2006.a.

### Nõukogu

Ivar Pikk

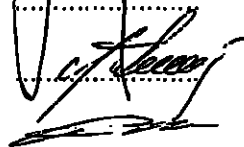
nõukogu liige



02.06.2006.a.

Arvi Liivik

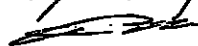
nõukogu liige



05.06.2006.a.

Raivo Normak

nõukogu liige



15.05.2006.a.