

LAABI VAADATUD

13-09-2004

Lääne-Viru Maakohus

registriosakond 1/150/1

SISSE TULNUD nr 2004

MONIKA PAASMÄE

registrisekretär

Majandusaasta aruanne 2003

Ärinimi	Aktsiaselts ESPAK Rakvere
Äriregistri kood	10927442
Aadress	Rägavere tee 42, Rakvere
Telefon	32 23 532
Faks	32 23 532
Elektronpost	<u>rakvere@espak.ee</u>
Põhitegevusala	kaubandustegevus
Majandusaasta algus	05. mai
Majandusaasta lõpp	31. detsember
Tegevjuht	Riho Pikanõmme
Audiitor	Ülase Raamatupidamisteenused OÜ
Lisatud dokumendid	Audiitori järeloetus

AS Espak Rakvere

Sisukord

Tegevusaruanne

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

Kasumiaruanne

Rahavoogude aruanne

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel asutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu

Lisa 3. Maksunõuded ja kohustused

Lisa 4. Varud

Lisa 5. Materiaalne põhivara

Lisa 6. Immateriaalne põhivara

Lisa 7. Kapitali-ja kasutusrent

Lisa 8. Pikaajalised kohustused

Lisa 9. Aktsiakapital

Lisa 10. Üldhalduskulud

Lisa 11. Muud äritulud

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2003.a majandusaasta aruandele

Audiitori järelostsus

AS ESPAK Rakvere

Tegevusaruanne

2003.a.

Sissejuhatus

Aktsiaselts Espak Rakvere asutati 02.05.2003.a.

Põhitegevusalaks on kaubandustegevus: ehitusmaterjalide jae- ja hulgimüük.

AS Espak Rakvere kaheksa kuu müügitulu oli 8,431 milj. krooni. Sellest realiseerimise netokäive oli 8391,8 milj. krooni ja muud äritulud 40,0 tuh. krooni.

AS ESPAK Rakvere brutokasumiks kujunes sellel ajavahemikul 533,2 tuh. krooni.

Üldhalduskulud olid 307,8 tuh. krooni.

Aruandeperioodil soetati materiaalsel ja immateriaalsel põhivara : arvutivõrk laovarvestuseks ja kassasüsteemid (31,5 tuh. krooni). Osteti laovarvestuse programmi BUUM võrguversiooni baasbakett, samuti raamatupidamise programm SAF(45,4 tuh. krooni). Seoses sellega paranes müügitegevus ja laojääkide jälgimine.

Kapitalirendi korras soetati laotöö parandamiseks, klientide paremaks ja kiiremaks teenendamiseks töstuk Yale (182,0 tuh. krooni)

AS Espak Rakvere keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 8 töötajat. 2003.a moodustasid tööjõukulud 590,3 tuh. krooni.

AS Espak Rakvere põhieesmärgiks on turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine . Ettevõtte plaanib müügipindade laiendamist kaupluse juurdeehituse näol ning suurendada sellega ka kaupade sortimenti.

Tegevjuhtkonna 8 kuu töötasu oli 161.3 tuh. krooni. Kõrgemad juhtkonna liikmed tasusid 2003.aastal ei saanud.

Riho Pikanõmme

juhatuse liige



21. juuni 2004

AS ESPAK Rakvere
Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon

AS ESPAK Rakvere juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise 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.

Riho Pikanõmme juhatuses liige



21. juuni 2004.a.

AS ESPAK Rakvere**2003****Bilanss****bilanss
02.05.03****VARAD****Käibevara**

Raha ja pangakontod

(Lisa 1)

Kassa	8575	
Pank	508147	400000
Nõuded ostjate vastu		
Ostjatelt laekumata arved	269707	(lisa 2)
Kokku nõuded ostjate vastu	269707	
Ettemaksed		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	30599	(lisa 3)
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		
Kokku ettemaksed	30599	
Varud		
Müügiks ostetud kaubad	1863519	(lisa 4)
Käibevara kokku	2680547	400000

Põhivara

Materiaalne põhivara

(lisa 5)

Maa ja ehitised	780930
Masinad ja seadmed	213523
Muu materiaalne põhivara	1860
Põhivara akumuleeritud kulum	-8337

Kokku materiaalne põhivara	987976
----------------------------	--------

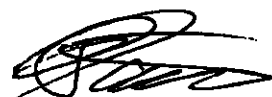
Immateriaalne põhivara

(lisa 6)

Immateriaalne põhivara	22399
Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	15000

Põhivara kokku:	1025375
------------------------	----------------

VARAD KOKKU	3 705 922	400000
--------------------	------------------	---------------



AS Espak Rakvere

2003

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Lühiajalised kohustused

bilanss 02.05.2003

Hankijatele tasumata arved	1675928	
Viitvõlad	52738	
Võlad töövõtjatele	34553	
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksmine jägm. perioodil	52215	(Lisa 7)
Lühiajalised kohustused kokku	1815434	
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised võlakohustused		
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	107321	(lisa 8)
Pikaajalised kohustused kokku	107321	
KOHUSTUSED KOKKU	1922755	

OMAKAPITAL

Aksiakapital nimiväärtuses	1250000	(lisa 9)	400000
Aruandeaasta kasum	533167		
Omakapital kokku	1783167		
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	3 705 922		400000



AS Espak Rakvere

**Kasumiaruanne
2003.a.**

Äritulud

Realiseerimise netokäive	8391819	
Muud äritulud	40057	(lisa 12)
Intressitulu	731	

Kokku äritulud	8432607	
-----------------------	----------------	--

Ärikulud

Kaubad, materjalid ja teenused	6992362	(lisa 10)
Mitmesugused tegevuskulud	307836	(lisa 10)

Tööjõukulud

Palgakulu	442171	
Sotsiaalmaksud, töötuskindl.	148134	

Põhivara kulu ja väärtuse langus	8937	(lisa 5)
----------------------------------	------	----------

Kokku ärikulud	7899440	
-----------------------	----------------	--

Aruandeaasta puhaskasum	533167	
--------------------------------	---------------	--



AS Espak Rakvere

**Rahavoogude aruanne
2003.a**

Rahavood äritegevusest

Ärikasum	533167
Korrigerimised	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8337
Nõuded ostjate vastu	-269707
Varud	-1863519
Maksude ettemaksed	-30599
Võlakohustused	159536
Hankijatele tasumata arved	1675928
Aruandeaasta väljamaksmata kulud	87291

Kokku rahavood äritegevusest	300434
-------------------------------------	---------------

Rahavood investeerimistegevusest

Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost	-1018712
Ettemaksed immat. Põhivara eest	-15000

Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1033712
---	-----------------

Rahavood finantseerimistegevusest

Aktiikapitali nimiväärtuse suurenemine	850000
--	--------

Kokku rahavood finantseerimistegevusest	850000
--	---------------

RAHAVOOD KOKKU	116722
-----------------------	---------------



AS ESPAK Rakvere

Omakapitali muutuste aruanne 2003.a.

	Aktiakapital	kohustuslik reserv- kapital	jaotamata kasum	omakapital kokku
Saldo 31.12.2003	1250000	26658	533167	1783167

Juhatusel liige

Riho Pikanõmme

21. märtsi 2004.a.



AS ESPAK Rakvere

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1, Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

AS Espak Rakvere 2003. 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 ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

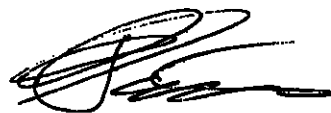
Varud

Varud võetakse arvele 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.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum.



Põhivarana kajastatakse need objektid, mille kasulik eluiga on üle ühe aasta ja maksumus üle 1000.- krooni. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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, lülitatakse laenukasutuse kulutused (s.h. intressid) objekti soetusmaksumusse.

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

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsioon	kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerta
Ehitised ja rajatised	2%	50 aastat
Seadmed	20%	5 aastat
Sõidukid	20%	5 aastat
Muu inventar	20%	5 aastat

Materiaalse põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku 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 arvele bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Tarkvaraprogrammid	20%	5 aastat
--------------------	-----	----------

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

Rendiarvestus

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.

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.

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.

Lisa 2. Nõuded ostjatele

Ostjatele laekumata arved kokku seisuga 31.12.2003 269707 EEK

5-6 kuud maksetähtaja ületanud arvete nimekiri:

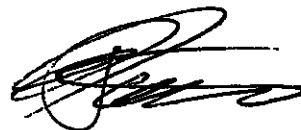
Ostja	arve nr.	Kuup.	Summa
AS ESPAK	70	20.05.03	778.80
AS ESPAK	188	25.06.03	1262.60
AS ESPAK	235	30.06.03	2076.80
Mairo Kivisaar FIE	121	30.05.03	2000.-
Mairo Kivisaar FIE	237	30.06.03	5500.-

4 kuud maksetähtaja ületanud arved:

Mairo Kivisaar FIE	320	29.07.03	12843.20
2 kuud maksetähtaja ületanud arved:			
AS ESPAK	520	22.09.03	3820.85

1 kuu maksetähtaja ületanud arved:

Antrena OÜ	596	13.10.03	622.90
Taali-Ida OÜ	607	17.10.03	2684.50
Ehteka OÜ	611	21.10.03	3608.50



Patrick Trade OÜ	582	31.10.03	6663.05
OÜ Kreteks	589	31.10.03	4090.15
OÜ kreteks	590	31.10.03	2454.35
Pandivere Puit OÜ	630	11.11.03	2608.-
Esverg Ehitus OÜ	632	12.11.03	8674.65
VM Ehitaja OÜ	641	12.11.03	2163.20
OÜ Antrena	642	12.11.03	2576.50
OÜ Antrena	643	12.11.03	4838.45
AS ESPAK	650	18.11.03	1628.40
OÜ Holster	661	20.11.03	7677.45
OÜ Patrick Trade	670	21.11.03	7377.60
E-Betoonelement AS	692	28.11.03	5894.95
Kalvi Mõis Oü	699	28.11.03	79.-
OÜ Krostal	704	28.11.03	572.45

Ülejaanud arvetel saabus maksetähtaeg 2004.a.

Kaardimaksete laekumata summa seisuga 31.12.2003 oli 5121.40

Lisa 3. Maksunõuded ja – kohustused

Nõue 31.12.2003

Käibemaks	30599
-----------	-------

KOKKU	30599
-------	-------

2003. a kanti enammakstud käibemaks teiste maksude katteks:

	tulumaksu katteks	sots.maksu katteks	töötuskindl.	Pens.kindl.
oktoobris 2003	12220	18240	829	717
novembris 2003	12381	19119	870	735
detsembris 2003	14029	20916	952	785

Lisa 4. Varud

Müügiks ostetud kaubad	1863519
------------------------	---------

Kokku	1863519
-------	---------

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude kulukskandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnaatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodil kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real kaubad, materjalid, teenused.

Lisa 5. Materiaalne põhivara

	Maa ja Ehitised	masinad ja seadmed	muu mat. põhivara	kokku
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	780930	213523	1860	996313
Akumuleeritud põhivara kulum	7084	1067	186	8337
Jääkväärtus seisuga 31.12.2003				987976

Kapitalirendi korras soetatud põhivara

Soetusmaksumus	182000
Jääkmaksumus	182000

Lisa 6. Immateriaalne põhivara

	Muu mat. Põhivara	Ette- maksed	kokku
Soetusmaksumus	23000	15000	38000
Akumuleeritud kulum	601		
Jääkväärtus			
Seisuga 31.12.2003	22399		

Lisa 7. Kapitali ja kasutusrent

Kapitalirent

Kapitalirendi kohustus	159536
------------------------	--------

Makseperiood	3 aastat
--------------	----------

Aruandeperioodil makstud Põhiosamaksed	22464
--	-------

Maksetähtajad	iga kuu 15. kuupäeval
Keskmine intressimäär	4,41%

Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel transpordivahendit. Aruandeperioodil kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 37620.- EEK. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendi maksed: 5288,58 iga kuu 15. kuupäeval kokku: 190389.-EEK
Keskmine intressimäär 9%
Makseperiood 3 aastat

Liisingulepingu nr. 00586622L järgi kasutusele võetud kaubikut PEUGEOT BOXER 350LH HDI kasutame ilma väljaostu eesõigust kasutamata ja tagastame liisinguandjale meile sobival ajal.

Lisa 8. Pikaajalised kohustused

Pikaajaliseks kohustuseks on kapitalirendi maksed soetatud tõstuki JALE eest summas 107321,-

Lisa 9. Aktsiakapital

Aktsiakapitali sissemaksed teostati	15.04.03	Riho Pikanõmme	120000.-
	16.04.03	OÜ RKS Invest	40000.-
	16.04.03	AS ESPAK	200000.-
	16.04.03	Riho Pikanõmme	40000.-
	05.05.03	Riho Pikanõmme	340000.-
	09.05.03	AS ESPAK	150000.-
	12.05.03	AS ESPAK	160000.-
	14.05.04	AS ESPAK	160000.-
	30.06.03	OÜ RKS Invest	85000.-
	01.07.03	AS ESPAK	-45000.-

kokku: 1250000.-

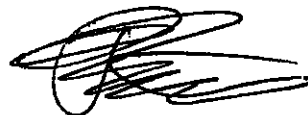
Lisa 10. Üldhalduskulud

Ostetud teenused	227842
Tööjõukulu	442171
Maksud	148134
Muud kulud	79993

Lisa 11. Muud äritulud

Muude äritulude all kajastatakse summad transporditeenustest kauba kohaleveoks klientidele ja renditeenustest.

Rendilepingud on FIE Katrin Vändrikuga ja OÜ Ramidosega



AS ESPAK Rakvere
2003

Kasumi jaotamise ettepanek

Aksionäride juhatus otsustas:

Juhatus otsustas jätta 2003.a. kasum jaotamata.

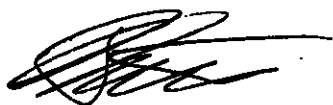
Kanda kasumist 1/20 kohustuslikku reservkapitali

s.o. 26658.-

Juhatus liige

Riho Pikanõmme

2004.a.



Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2003.aasta majandusaasta aruandele

AS Espak Rakvere on koostanud 2003.a tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Riho Pikanõmme

juhatuse liige



28. juuni 2004 a.

Nõukogu

Arvi Liivik

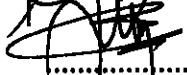
nõukogu liige



28. juuni 2004 a.

Ivar Pikk

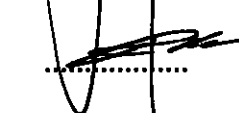
nõukogu liige



28. juuni 2004 a.

Raivo Normak

nõukogu liige



28. juuni 2004 a.

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS
Aktsiaseltsi Espak Rakvere aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaseltsi Espak Rakvere 31.detsembril 2003 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet. Nimetatud aruande koostamise õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatus. Meie ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasime auditi kooskõlas EV audiitortegevuse seaduse ja auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud seadus nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldab piisava kindlustundega otsustada, et aruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Audiitorkontrolli käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad aruandes esitatud näitajad. Kontrolli käigus kontrollisime väljavõtteliselt raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud algdokumente ja muid tõendusmaterjale. Meie audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Meil ei olnud võimalik osaleda varude inventuurides. Alternatiivsete protseduuridega ei saanud me piisavaid tõendusmaterjale laosaldo tõepärase väärtuse kohta seisuga 31.12.2003.

Välja arvatud eelmises lõigus toodud asjaolu mõju raamatupidamise aastaaruandele, oleme seisukohal, et ülalmainitud aastaaruanne kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2003, aruandeaasta tulemust ning rahavoogusid.

22.06.2004.a.

.....


Laine Vipper
vannutatud audiitor
(tunnistus nr 491)