

SAATUD
28-06-2003

P-18

Anne MAZURENKO
KONTROLLITUD

OÜ KAARE

Majandusaasta aruanne 2003

25-39-202

[illegible]

SISUKORD

2003-06-2007

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Omakapitali muutuse aruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1. Raha ja pangakontod	12
Lisa 2. Aktsiad ja muud väärtpaberid	12
Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused	12
Lisa 4. Materiaalne põhivara	13
Lisa 5. Kasutusrent	13
Lisa 6. Potentsiaalsed kohustused	14
Lisa 7. Müügitulu tegevusalade ja lõikes	14
Lisa 8. Tehingud seotud osapooltega	14
Kasumi jaotamise ettepanek	16
Juhatuse allkirjad 2003. aasta majandusaasta aruandele	17



SAVIT
S. 1994. 10. 1. 10
28.06.2004

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

2003. aastal jätkus OÜ Kaare juhtimis- ja konsultatsiooniteenuse osutamine. Lisaks konsultatsiooniteenuste osutamisele hakati tegelema kinnisvara ostu-müügi tehingutega.

2003.a. oli ettevõttes kaks töötajat.

Tulud, kulud ja kasum

2003. aastal moodustas OÜ Kaare müügitulu 349 087 krooni.

Kinnisvara müügist saadi tulu 201 986 krooni.

Ettevõtte 2003. aasta puhaskasum moodustas 33 849 krooni, vähenedes võrreldes eelmise aastaga 70%.

Investeeringud

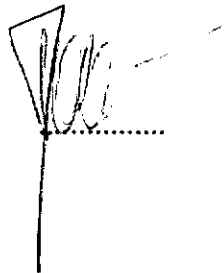
Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 1 838 641. krooni. Suuremaks investeeringuteks olid Savi kinnistu ost (1 664 600 krooni). Aruandeaastal soetati lühiajaliseks hoidmiseks OÜ Ehitus Service osad (4 280 000 krooni) ja ehitati Laanekivi kinnistule hoone (145 926 krooni).

Personal ja palgakulud

Aruandeperioodil töötas ettevõttes kaks töötajat, neile maksti töötasu 44 941 krooni.

Marek Joon

juhatuse liige



21. juuni, 2004

Raamatupidamise aastaaruanne

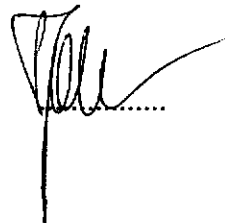
Juhatuse deklaratsioon

OÜ Kaare juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

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

Marek Joon

juhatuse liige



21. juuni, 2004

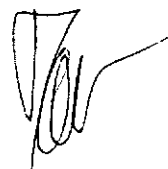
2003. a majandusaasta aruanne
 2003. a majandusaasta aruanne
 2003. a majandusaasta aruanne

Bilanss

	Lisa	31.12.2003	31.12.2002
Käibevara			
Raha ja pangakontod	1	103 402	61032
Aktsiad ja muud väärtpaberid	2	4 316 537	
Ostjatelt laekumata arved			35400
Ettemaksed			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	33 910	4345
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		27488	
Kokku ettemaksed		61398	4345
Varud			
Ettemaksed tarnijatele			914
Käibevara kokku		4 481 337	101691
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	4	1 810 526	
Materiaalne põhivara			
Muu materiaalne põhivara		68 902	40787
Põhivara akumulieeritud kulum (miinus)		-27 228	-4449
Ettemaks põhivara eest		60 000	1664600
Kokku materiaalne põhivara	4	101 674	1700938
Kokku põhivara		1 912 200	1 700 938
VARAD KOKKU		6 393 537	1 802 629

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

		31.12.2003	31.12.2002
KOHUSTUSED			
	Lisa		
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad		5 906 733	1590000
Ostjate ettemaksed toodete ja teenuste eest		1 198	
Võlad tarnijatele		76 268	9886
Maksuvõlad	3	3 896	9141
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele		7 258	7291
Võlad aruandvale isikule		208 287	26563
Muud viitvõlad			3700
Kokku viitvõlad		215 545	37 554
Lühiajalised kohustused kokku		6 203 640	1 646 581
Kohustused kokku		6 203 640	1 646 581



OMAKAPITAL

Osakapital nimiväärtuses	40 000	40000
Reservid		
Kohustuslik reservkapital	4000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	112 048	0
Aruandeaasta kasum	33 849	116048
Omakapital kokku	189897	156048
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	6393537	1802629

Kasumiaruanne**skeem nr.1**

ÄRITULUD	2003	2002
Realiseerimise netokäive	349087	491395
Muud äritulud	201986	
Kokku äritulud	551073	491395
ÄRIKULUD		
Kaubad, toore, materjal, teenused	80926	1495
Mitmesugused tegevuskulud	346585	321220
Palgakulu	44941	33613
Palgaga seotud maksud	19522	14828
Põhivara kulum	22779	4449
Muud ärikulud	290	
Kokku ärikulud	515043	375605
ÄRIKASUM	36030	115790
Finantstulud ja -kulud		
Muud intressitulud	102	258
Muud intressikulud	2087	
Kahjum valuutakursi muutusest	196	
Kokku finantstulud ja -kulud	-2181	
KASUM MAJANDUSTEgevusest	33849	116048
ARUANDEAasta Puhaskasum	33849	116048

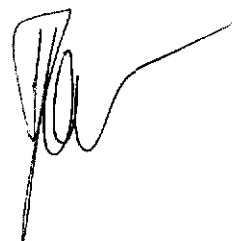


Omakapitali muutuse aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide kasum	Aruandeaasta kasum	Kokku
Algbilanss	40000	0	0	0	40000
2002.a. kasum				116048	116048
Saldo 31.12.2002	40000	0	0	116048	156048
Saldo 31.12.2002	40000	0	0	116048	156048
Eelmise perioodi kasum		4000	112048	-116048	
2003.a. kasum				33849	33849
Saldo 31.12.2003	40000	4000	112048	33849	189897

Vastavalt OÜ Kaare põhikirjale on ettevõtte miinimumkapital 40 000 krooni ja maksimumkapital 160 000 krooni.

Osakapital moodustati 2002.a. ühe osaniku poolt.

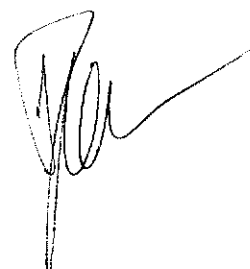


SINISININE

2003-06-2001

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2003	2002
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		36 030	115 790
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4	22 779	4 449
Kasum /kahjum põhivara müügist, neto		0	
Muud korrigeerimised		-201986	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-21 653	-39 745
Varude muutus		914	-914
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3	240 326	56 581
Kokku rahavood äritegevusest		76 410	136 161
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	4	-88 115	-1 698 887
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	4	201 986	11500
Muude finantsinvesteeringute soetus	2	-4 462 463	
Saadud intressid		102	258
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-4 348 490	-1 687 129
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	8	4 316 733	1 590 000
Makstud intressid		-2 087	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		4 314 646	1 590 000
RAHAVOOD KOKKU		42 566	39 032
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		61 032	22 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		42 566	39 032
Valuutakursside muutuste mõju		196	-
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		103 402	61 032



Käsitöö
Siseministeerium**Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused**

OÜ Kaare 2003. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Kaare kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud hinnatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis osaliselt või täies ulatuses kuludesse kantud. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud täies ulatuses kuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalne põhivara

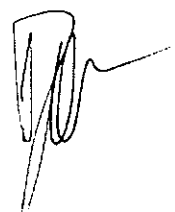
Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest 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 (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

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



Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	10 %	10 aastat
Muu inventar	20 – 33 %	3-5 aastat

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

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikke 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 põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 26/74 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

Kuni 31. detsembrini 2002 vähendati dividendide väljakuulutamise järel dividendide väljamaksmisega kaasneva ettevõtte tulumaksu võrra eelmiste perioodide jaotamata kasumit. 1. jaanuarist 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.



Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 7.

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.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2003 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2003 ja aruande koostamise kuupäeva 10. juuni 2004 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.



0094 TULI 15
2003-05-20

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1. Raha ja pangakontod**

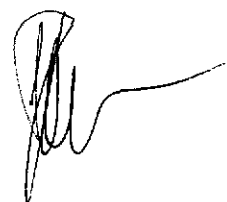
	31.12.2003	31.12.2002
Sularaha kassas	23	0
Arvelduskonto pangas	103379	61032
Kokku raha ja pangakontod	103402	61032

Lisa 2. Aktsiad ja muud väärtpaberid

	Ehitus Service OÜ		Done Solutions OY		Sun Microsystems INC		Kokku
	kogus	väärtus	kogus	väärtus	kogus	väärtus	
Algsaldo 31.12.2002	0	0	0	0	0	0	0
Soetamine 2003.a.	60612	4280000	10000	23470	300	13263	4316733
Müük 2003.a. jooksul							
Müügikasum							
Ümberhindlus						-196	-196
Lõppsaldo 31.12.2003	60612	4280000	10000	23470	300	13067	4316537

Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused

Maksuliik	31.12.2003		31.12.2002	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	33910	-	4345	-
Üksikisiku tulumaks	-	1354	-	4756
Sotsiaalmaks	-	2359	-	3878
Töötuskindlustusmakse	-	107	-	156
Kinnipeetud kogumispension	-	76	-	-
Erisoodustuse tulumaks	-	-	-	351
Kokku	33910	3896	4345	9141



2003. a majandusaasta aruanne
 2004-06-2004

Lisa 4 Materiaalne põhivara

	Kinnisvara- investeering	Muu inventar	Ettemaks põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.02	0	40787	1664600	1705387
Soetamine ettemaksu arvelt	1664600		-1664600	
Soetamine	145926	28115	60000	234041
Soetusmaksumus 31.12.03	1810526	68902	60000	1939428
Akumul.kulum 31.12.02	0	-4449	0	-4449
Arvestatud kulum	-2432	-20347		-22779
Akumul.kulum 31.12.03	-2432	-24796	0	-27228
Jääkväärtus 31.12.02	0	36338	1664600	1700938
Jääkväärtus 31.12.03	1808094	44106	60000	1912200

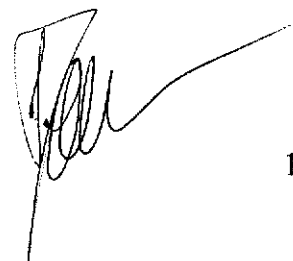
Lisa 5. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel sõiduauto.

Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas 48 926 krooni.

Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimaksed jagunevad ajaliselt:

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	-	-	-	-
1-5 aastat	-	153192	-	153192
üle 5 aasta	-	-	-	-



2003. a majandusaasta aruanne
2003-06-2004

Lisa 6. Potentsiaalsed kohustused**Tulumaks**

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2003 moodustas 145 897 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedagi kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 37 933 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 107 964 krooni

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2004. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2003.

Lisa 7. Müügitulu tegevusalade ja lõikes

Tegevusala	2003	2002
Tulu kaupade müügist	89057	2022
Tulu juhtimisteenuse müügist	240000	489373
Tulu muude teenuste müügist	20031	
Tulu kinnisvarainvesteeringute müügist	201986	
Kokku	551074	491395

Lisa 8. Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- ☐ Emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
- ☐ Tütar- ja sidusettevõtted;
- ☐ Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- ☐ Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.



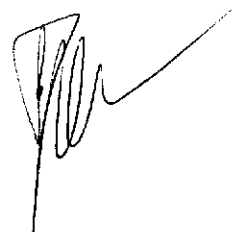
OÜ Kaare on aruandeaastal seotud osapooltega sõlminud kauba ostu- ja müügitehinguid alljärgnevatel mahtudes:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Ost	Müük
OÜ Ehitus Service	Omanikuga seotud ettevõtte	291 430	240 000
Marek Joon	Juhatuse liige		25 006

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpoolnimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Bilansipäeva seisuga olid ettevõtte nõuete ja kohustuste saldod seotud osapooltega järgmised:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kokku
Kohustused				
Marek Joon	Juhatuse liige	5906733	-	5906733
Kokku kohustused		5906733	-	5906733



31.12.2003
2003. a. majandusaasta aruanne

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum 112048
2003. aasta puhaskasum 33849

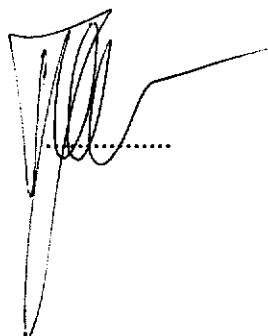
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2003: 145897

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 145897 krooni

Marek Joon

juhatuse liige



21. juuni, 2004

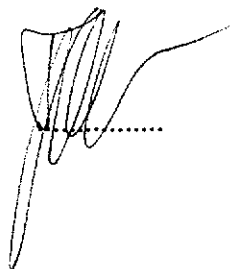
Juhatusel allkirjad 2003. aasta majandusaasta aruandele

OÜ Kaare juhatus on koostanud 2003. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus:

Marek Joon

juhatuse liige



21. juuni, 2004