

OÜ AROMARE

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

25 -06- 2004

1-23

Riina Iher

**MAJANDUSAASTA
ARUANNE
2003.a.**

Aruandeaasta algus 01.01.2003
Aruandeaasta lõpp 31.12.2003

OÜ Aromare
Reg.nr.10075683
Pärnu mnt 234, 11624 Tallinn
Telef: +3726 140 248
Fax: +3726 140 265
Elektronpost: info@aromare.ee

Põhitegevusala- parfümeeria- ja kosmeetikatoodete hulgimüük
Juhatuse liige - Vassili Netšajev
Tegevjuht - Margot Kihulane

Majandusaasta aruandele lisatud
dokumendid

- audiitori järeldusotsus
- kasumi jaotamise ettepanek
- osanike nimekiri

Sisukord

Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne <i>Skeem 1</i>	7
Rahavoogude aruanne (kaudne meetod)	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	10
Lisa 2. Maksud	15
Lisa 3. Varud	15
Lisa 4. Nõuded ostjate vastu, mitmesugused nõuded	15
Lisa 5. Materiaalne põhivara	16
Lisa 6. Immateriaalne põhivara	16
Lisa 7. Kasutusrent	17
Lisa 8. Pikaajalised kohustused	17
Lisa 9. Müügitulu	17
Lisa 10. Muud äritulud ja muud ärikulud	17
Lisa 11. Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 12. Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 13. Rahavoogude aruanne	18
Lisa 14. Tehingud seotud osapooltega	19
Lisa 15. Laenu tagatis ja panditud vara	19
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	20
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek	21
Juhatuse ja nõukogu liikmete allkirjad	22
Osanike nimekiri	23

25 -06- 2004

Tegevusaruanne

Lisaks kinnisvara haldamisele OÜ Aromare on alustanud tegevust uuel tegevusalal - see on parfümeeria- ja kosmeetikatoodete maaletoomine ja hulgimüük. Aruandeaasta netokäive kokku oli 15 227 757 krooni, sealhulgas muud äritulud 460 014 krooni ja eksportkäive 32 163 krooni. Käive suurenes võrreldes 2002.a-ga 8,6 korda tänu uuele tegevusalale.

Äriühingu juhatus koosneb ühest liikmest ja nõukogu kolmest liikmest. Juhatuse liikmele 2003.aastal makst tasu kokku 54 000 krooni, millele lisandub sotsiaalmaks. Äriühingu nõukogu liikmetele maksti töötasu summas 30,000 krooni, millele lisandub sotsiaalmaks. Juhatuse liige ja nõukogu liikmed aruandeaastal soodustusi saanud ei ole. Ka ei ole aruandeaastal nõukogu liikmetega ja juhatuse liikmega seotud isikutele teostatud mingeid väljamakseid, neile ei ole tehtud soodustusi ega antud laene ja neil ei ole muid kohustusi OÜ Aromare ees.

Nõukogu liikmeid ja juhatuse liiget ei ole aruandeaastal tagasi kutsutud ega välja vahetatud.

Töötajate nimestikuline arv aasta lõpul oli 10. Töötajatele maksti aruandeaasta eest töötasu summas 818 937 krooni. Kogu palgafondi kulu aruandeaastal oli 1 093 281 seal hulgas sotsiaalkindlustusmaksed 274 344 krooni.

Läbiviidud põhivara inventuuriga täielikult amortiseeritud põhivara kuludesse ei kantud vaid jäeti kasutusse. Äriühing soetas 2003.a materiaalne põhivara summas 1 369 473 krooni eest.

Ostetud kaupade saldo aasta lõpuks 4 758 450 krooni. Aruandeaastal inventuuridega kaubalaos kaupade puudujääke ei avastatud.

25-06-2004

Raamatupidamise aastaaruanne
Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Aromare 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 Aromare finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- 3) OÜ Aromare on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Vassili Netšajev
Juhatuseliige

_____ 22.06.2004
(allkiri, kuupäev)

Margot Kihulane
Direktor

_____ 22.06.2004
(allkiri, kuupäev)

Bilanss
(kroonides)

	31.12.2003	31.12.2002	Lisa nr
AKTIVA (varad)			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	838 026	2 677 835	
Nõuded ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved	2 752 452	213 067	4
Nõuded ostjate vastu kokku	2 752 452	213 067	
Mitmesugused nõuded			
Nõuded emattevõtja jt konsolideerimisgrupi ettevõtjate vastu	529	0	14
Muud nõuded k/m ostjatelt laekunud ettemaksetelt	54	0	
Muud lühiajalised nõuded	11 221	1 400 000	
s.h. lühiajaline laen		1 400 000	
Mitmesugused nõuded kokku	11 804	1 400 000	
Viitlaekumised (aruandeperioodil laekumata tulud)			
Intressid	2	31 303	
Viitlaekumised kokku	2	31 303	
Ettemaksed			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	318 474	25 474	2
Muud ettemakstud tulevaste perioodide kulud	32 626	1 237	
Ettemaksed kokku	351 100	26 711	
Varud			
Müügiks ostetud kaubad	4 758 450	0	3
Ettemaksed tarnijatele	1 474 474	0	
Varud kokku	6 232 924	0	
Käibevara kokku	10 186 308	4 348 916	
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
Mitmesugused pikaajalised nõuded	0	365 000	14
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	0	365 000	
Materiaalne põhivara			5
Maa ja ehitised (soetusmaksumuses)	4 805 246	3 955 246	
Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)	479 291	260 065	
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)	579 302	332 855	
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed põhivara eest	53 800	0	
Põhivara akumuliseeritud kulum (miinus)	-1 501 738	-1 266 378	
Materiaalne põhivara kokku	4 415 901	3 281 788	
Immateriaalne põhivara			6
Patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	5 655 013	0	
Immateriaalne põhivara kokku	5 655 013	0	
Põhivara kokku	10 070 914	3 646 788	
AKTIVA (varad) KOKKU	20 257 222	7 995 704	

25 -06- 2004

Lisa nr

	31.12.2003	31.12.2002	
PASSIVA (kohustused ja omakapital)			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	5 400 000	0	
Võlakohustused kokku	5 400 000	0	
Ostjate ettemaksed toodete ja kaupade eest	301	0	
Võlad tarnijatele	987 351	315 755	
Mitmesugused võlad			
Võlad emettevõtjatele jt konsolideerimisgrupi ettevõtjatele	57 972	32 450	
Võlad sidusettevõtjatele	12 393		
Muud lühiajalised võlad			
Mitmesugused võlad kokku	70 365	32 450	14
Maksuvõlad	163 319	28 663	2
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele	184 974	5 535	
Intressivõlad	90 022		
Muud viitvõlad	42 088	706	
Viitvõlad kokku	317 084	6 241	
Lühiajalised kohustused kokku	6 938 420	383 109	
Pikaajalised kohustused			
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	3 000 000	0	8
Pikaajalised kohustused kokku	3 000 000	0	
KOHUSTUSED KOKKU	9 938 420	383 109	
Omakapital			
Osakapital	6 000 000	6 000 000	
Reservid			
Kohustuslik reservkapital	178 701	178 701	
Reservid kokku	178 701	178 701	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 433 894	429 291	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 706 207	1 004 603	
OMAKAPITAL KOKKU	10 318 802	7 612 595	
PASSIVA (kohustused ja omakapital) KOKKU	20 257 222	7 995 704	

25 -06- 2004

Kasumiaruanne Skeem 1
(kroonides)

	2003. a	2002. a	Lisa nr
Äritulud			
Müügitulu	14 735 580	1 775 334	9
Muud äritulud	492 177	0	10
Äritulud kokku	15 227 757	1 775 334	
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	8 083 242	0	11
Mitmesugused tegevuskulud	1 987 288	342 847	12
Tööjõukulud			
Palgakulud	902 937	109 299	
Sotsiaalmaksud	312 896	40 604	
Pensionikulu			
Tööjõukulud kokku	1 215 833	149 903	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 104 547	235 470	5,6
Muud ärikulud	71 847	72 890	10
Ärikulud kokku	12 462 757	801 110	
Ärikasum	2 765 000	974 224	
Finantstulud ja kulud			
Intressitulud ja -kulud	-58 758	31 303	
Muud finantstulud ja -kulud	-35	-924	
Finantstulud ja -kulud kokku	-58 793	30 379	
Aruandeaasta puhaskasum	2 706 207	1 004 603	

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
25-06-2004

Rahavoogude aruanne (kaudne meetod)
(kroonides)

	2003. a	2002. a	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	2 765 000	974 224	
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 104 547	235 470	
Kahjum põhivara mahakandmisest	0		
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 875 578	30 089	13
Varude muutus	-6 232 924	0	
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	1 061 217	23 265	13
Makstud intressid	-33	-923	
Kokku rahavood äritegevusest	-4 177 771	1 262 125	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-7 889 601	0	
Antud laenud	0	-950 000	
Antud laenude tagasimaksed	1 765 000	1 230 000	
Saadud intressid	62 563	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 062 038	280 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9 400 000	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 000 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	8 400 000	0	
Rahavood kokku	-1 839 809	1 542 125	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 677 835	1 135 710	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 839 809	1 542 125	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	838 026	2 677 835	

25 -06- 2004

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2001	6 000 000	178 701	429 291	6 607 992
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	1 004 603	1 004 603
Saldo 31.12.2002	6 000 000	178 701	1 433 894	7 612 595
Aruandeperioodi puhaskasum	-	-	2 706 207	2 706 207
Saldo 31.12.2003	6 000 000	178 701	4 140 101	10 318 802

25-06-2004

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Muudatused arvestuspõhimõtetes

Seoses 1.01.2003 jõustunud Raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega vaadati aruandeaastal üle arvestuspõhimõtted.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Välisvaluutas toimunud tehingute ning välisvaluutas fikseeritud varade ja kohustuste kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud Eesti Panga valuutakursid tehingu toimumise päeval. Valuutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohutused 31. detsembril 2003 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse Eesti Panga valuutakursside alusel, mis kehtisid bilansipäeval. Samadel põhimõtetel on ümber hinnatud ka õiglasest väärtusest kajastatavad mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu või kuluna.

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 sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Käibevarade allahindlus*.

Tütar- ja sidusettevõttjad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on kõik ettevõtted, mida kontrollib teine ettevõtte (emaettevõtte). Kontroll toimub, kui on täidetud üks järgnevatest eeldustest:

- emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtte kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest;
- emaettevõttel on kontroll juhtimislepingu alusel.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtted on kõik ettevõtted, mille üle investorettvõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Oluline mõju eksisteerib, kui on täidetud üks järgnevatest eeldustest:

- investorettvõtte omanduses on otse või tütarettevõtte kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest;
- investorettvõttel on oluline mõju esindatuse kaudu tütarettevõtte juhtorganites või oluliste koostöölepingute kaudu sidusettevõtte äritegevuses.

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 3 000 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.

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	3-5 %	20 – 33 1/3 aastat
Seadmed	10-25%	4-10 aastat
Sõidukid	10-25%	4-10 aastat
Muu inventar	20-40%	2,5-5 aastat

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

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasutiku eluiga.

Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates 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.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldaksid tulususena sarnasesse projekti investeerimisel. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

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

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse soetusmaksumuses ning kajastatakse bilansis jääkväärtuses. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid	5 - 25%	4-20 aastat
Firmaväärtus	20- 50%	2-5 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem. Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul. Raha genereeriva üksuse allahindlusvajaduse korral hinnatakse esmajärjekorras alla raha genereeriva üksuse firmaväärtus.

25-06-2004

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.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

OÜ Aromare 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.

25-06-2004

Finantsinstrumentide kajastamine finantskohustuse ja omakapitali instrumentidena

Finantsinstrumentide klassifitseerimisel finantskohustusteks või omakapitaliinstrumentideks lähtutakse majanduslikust sisust, mis võib erineda juriidilisest vormist.

Omakapitali koosseisus kajastatakse lihtaktsiad, mis OÜ Aromare on emiteerinud.

Oma lihtaktsiate tagasiostud kajastatakse otse omakapitali muutustena.

Seotud osapooled

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

- ematettevõtteid (ning ematettevõtte omanikke);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda;
- tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtkonna lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;
- ettevõtte töötajaid.

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 suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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 korregeeritud 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 korregeeriva või mittekorregeeriva sündmusega. Korregeeriv 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 taha mõju avaldada bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades.

SISSE TULUD
25-06-2004

Lisa 2. Maksud (kroonides)

Maksuliik	31.12.2003		31.12.2002	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	25 474		25 474	
Käibemaks	293 000			21 269
Üksikisiku tulumaks		47 410		879
Sotsiaalmaks		78 883		4 958
Erisoodustuse tulumaks		34 075	176	
Töötuskindlustusmaks		2 406		0
Kogumispension		545		0
Kokku	318 474	163 319	25 650	27 106

Lisa 3. Varud (kroonides)

	31.12.2003	31.12.2002
Müügiks ostetud kaubad	4 758 450	0
Ettemaksed tarnijatele	1 474 474	0
Kokku	6 232 924	0

Ostetud kaubad laos on arvel tegelikus soetamismaksumuses. Soetamismaksumuse arvestusel on kasutatud individuaalset ja kaalutud keskmist hindamise meetodit. Ettemaksed on teostatud välisriigi tarnijatele tellitud kaupade eest.

Lisa 4. Nõuded ostjate vastu, mitmesugused nõuded

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. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud

Lisa 5. Materiaalne põhivara

Tallinna Linnakohtus
Registriaakond
SISSE TULNUD
25-06-2004

(kroonides)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	Lõpeta- mata ehitus	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2002	3 955 246	260 066	332 854			4 548 166
Soetamine	850 000	219 225	246 448	53 800		1 369 473
Müük ja mahakandmine						
Soetusmaksumus 31.12.2003	4 805 246	479 291	579 302	53 800		5 917 639
Akumuleeritud kulum 31.12.2002	-883 280	-129 383	-253 715			-1 266 378
Arvestatud kulum	-106 518	-67 565	-61 277			-235 360
Müüdnud ja mahakantud põhivara kulum						
Akumuleeritud kulum 31.12.2003	-989 798	-196 948	-314 992			-1 501 738
Jääkmaksumus 31.12.2002	3 071 966	130 683	79 139			3 281 788
Jääkmaksumus 31.12.2003	3 815 448	282 343	264 310	53 800		4 415 901

Lisa 6. Immateriaalne põhivara

(kroonides)

	Arengu- väljaminekud	Ostetud patendid, litsentsid, kaubamärgid jne	Firma- väärtus	Ettemaksed immateriaalse põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2002					
Soetamine		24 200	6 500 000		6 524 200
Soetusmaksumus 31.12.2003		24 200	6 500 000		6 524 200
Akumuleeritud kulum 31.12.2002					
Aasta jooksul arvestatud kulum		-2 521	-866 666		-869 187
Akumuleeritud kulum 31.12.2003		-2 521	-866 666		-869 187
Jääkväärtus 31.12.2002		0	0		0
Jääkväärtus 31.12.2003		21 679	5 633 334		5 655 013

2003.a.alates tegeleb OÜ Aromare parfümeeria- ja kosmeetikatoodete maaletoomise ja hulgimüüga. Parfümeeriatoodete ainuesindusõiguse ja tarnijate nimekirjade omandamisega tekkinud firmaväärtus summas 6,500,000 krooni kantakse kuludesse 5 aasta jooksul.

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
25-06-2004

Lisa 7. Kasutusrent

Kasutusrendi tingimustel rendib OÜ Aromare 2 sõiduauto, mis on töötajate kasutuses. Kapitalirenditingimustel varasid renditud ei ole. 2003.a.kasutusrenti on makstud 32 561 kr.

Lisa 8. Pikaajalised kohustused

2003.aastal OÜ Aromare on võtnud pikaajalist laenu summas 3 000 000 kr. intressiga 4 % aastas. Laenu tagastamise tähtaeg on 31.12.2006.a.

Lisa 9. Müügitulu (kroonides)

OÜ Aromare müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2003	2002
Eesti	14 735 580	1 775 334
Kokku	14 735 580	1 775 334

Müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2003	2002
Hulgimüük	12 755 580	0
Kasutusrendilt saadud tulu	1 980 000	1 775 334
Kokku	14 735 580	1 775 334

Lisa 10. Muud äritulud ja muud ärikulud (kroonides)

• Muud äritulud:

	2003	2002
Tulu teenuse ekspordist	32 163	0
Tulu nõude realiseerimisest	450 000	0
Muud äritulud	10 014	0
Kokku muud äritulud	492 177	0

• Muud ärikulud:

	2003	2002
Lootusetute debitoorsete võlgnevuste mahakandmine	0	17 700
Muud ärikulud (tasutud intress, muud maksud)	46 877	55 190
Valuutakursi muutus kaupade soetamisel	24 970	0
Kokku muud ärikulud	71 847	72 890

Lisa 11. Kaubad, toore, materjal ja teenused
(kroonides)

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
2003 2002
25-06-2004

Kaubad müügiks	7 931 982	0
Muud teenused	151 260	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 083 242	0

Lisa 12. Mitmesugused tegevuskulud
(kroonides)

	2003	2002
Elekter, vesi ja küte	7 929	15 017
Transp.teenused	50 337	-
Remondimaterjalid, majandamiskulud	99 427	-
Side-,internet,arvutusteh.hoolduskulud	17 387	-
Pangateenus	16 693	2 879
Komandeering	141 594	-
Reklaam	1 369 100	-
Ruumide rent	50 000	-
Muud teenused	234 821	324 951
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 987 288	342 847

Lisa 13. Rahavoogude aruanne

Järgnevalt on antud ülevaade rahavoogude aruandes esitatud äritegevusega seotud nõuete ja kohustuste muutustest. Muutused ei sisalda nõuete muutusi dividendidest, intressidest, laenudest ega liisingutest.

(kroonides)

	31.12.2003	31.12.2002
Äritegevusega seotud nõuete muutus kokku, sh:	-2 875 578	30 089
Nõuded ostjate vastu	-2 539 385	30 559
Muud nõuded (ilma lühiajaliste laenudeta)	-11 804	0
Ettemaksed (tul.per.kulu)	-324 389	-470
Äritegevusega seotud kohustuste muutus kokku, sh:	1 065 289	23 265
Ostjate ettemaksed	301	0
Võlad tarnijatele	671 596	23 674
Mitmesugused lühiajalised võlad	37 915	0
Maksuvõlad	134 656	-3 481
Võlad töövõtjatele	179 439	2 220
Muud viitvõlad	41 382	852

Lisa 14. Tehingud seotud osapooltega

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
25-06-2004

OÜ Aromare seotud osapooled on:

1. Emaettevõtja - Silikaat Grupp AS
2. Sidusettevõtja - Järve Keskus AS

OÜ Aromare on 2003. a ostnud ning müünud kaupu ja osutanud teenuseid (põhivara rentimine, juhtimisteenus, muud teenused) järgmistele ema- ja sidusettevõtjatele:

:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Ost	Müük
Silikaat Grupp AS	emaettevõte	219 425	7 978
Järve Keskus OÜ	sidusettevõte	79 813	-

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	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Kokku
Nõuded				
Silikaat Grupp AS	emaettevõte	529	-	529
Järve Keskus AS	sidusettevõte	-	-	-
Kokku nõuded		529	-	529
Kohustused				
Silikaat Grupp AS	emaettevõte	57 972	-	57 972
Järve Keskus AS	sidusettevõte	12 393	-	12 393
Kokku kohustused		70 365	-	70 365

Lisa 15. Laenu tagatis ja panditud vara

OÜ Aromare kinnistule Pärnu mnt 186 Tallinnas, mille bilansiline väärtus on 2,965,448 krooni 11.09.2002.a. on seatud hüpoteek summas 10,000,000 krooni intressimääraga 12% aastas ja kõrvalnõuete suurusega 1,500,000 krooni AS Eesti Ühispanga kasuks.

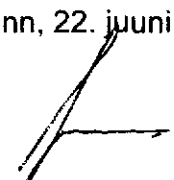
Audiitori järeldusotsus Osaühing Aromare osanikele

Oleme auditeerinud OÜ Aromare 31.12.2003.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet. Nimetatud aruande õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatus. Meie ülesanne on avaldada läbiviidud auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta.

Teostatud audit on läbi viidud kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga, saamaks piisava kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusest ja ei sisalda olulisi vigu. Auditi käigus on kontrollitud väljavõtteliselt tõendusmaterjale, millel põhineb raamatupidamise aastaaruandes esitatud informatsioon. Audit hõlmas ka hinnangu andmist kasutatud arvestuspõhimõtetele ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Usume, et läbiviidud audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks.

Oleme seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne, näidates bilansi mahuks 20 257 222 krooni ja 2003. aasta majandustulemuseks 2 706 207 krooni kasumit, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ Aromare finantsseisundit seisuga 31.12.2003.a. ja aruandeperioodi rahavoogusid.

Tallinn, 22. juuni 2004



Joel Tõugjas
Vannutatud audiitor

25 -06- 2004

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

OÜ Aromare vaba omakapital on 31. detsembril 2003 järgmine (kroonides)

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 433 894
Kasum aruandeaasta majandustegevusest	2 706 207
Kokku jaotamata kasum	4 140 101

OÜ Aromare juhatus teeb ettepaneku jaotada jaotuskõlbulik kasum alljärgnevalt:

1. Eraldised reservkapitali 421 299 krooni

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 3 718 802 krooni.

Juhatuse liige

Vassili Netšajev

JUHATUSE (TEGEVJUHTKONNA) JA NÕUKOGU ALLKIRJAD
2003. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

25-06-2004

OÜ Aromare juhatus on koostanud 2003. aasta tegevusaruande, raamatupidamise
aastaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Tegevjuhtkond

Vassili Netšajev juhatuseliige 18.06.2004.

Margot Kihulane direktor 18.06.2004.

Nõukogu on juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb
tegevusaruandest, raamatupidamise aastaruandest ja kasumi jaotamise ettepanekust,
läbi vaadatud ja osanike koosolekul esitamiseks heaks kiitnud.

Nõukogu

Vello Kunman nõukogu esimees 25.06.2004.

Key Kunman nõukogu liige 18.06.2004.

Kea Kunman nõukogu liige 18.06.2004.

Tallinna Linnakohus
Registratsiooni osakond
SISSE TULNUD
25-06-2004

**OÜ Aromare osanike nimekiri 2003.majandusaasta aruande kinnitamise koosoleku
kuupäeva seisuga**

1. AS Silikaat Grupp, reg.kood 10454570, asukoht Pärnu mnt 234, Tallinn – osa
nimiväärtus 4,200,000 krooni;
2. AS Järve Keskus, reg.kood 10307550, asukoht Pärnu mnt 234, Tallinn – osa
nimiväärtus 1,800,000 krooni.