

01-07-2005

14

Elo Matsi

KONTROLLITUD

Lapavira OÜ

2004.a.

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus 1.jaanuaril 2004.a. lõpp 31.detsembril 2004.a.

Äriregistri kood	10952993
Aadress	Vanapere tee 14, Pringi, VIIMSI, 74001
Telefon	50 77 500
Elektronpost	lapavira@hotmail.ee
Põhitegevusala	Turundustegevus
Tegevjuht	Evelyn Saluste

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse deklaratsioon	4
Bilanss	5
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused	8
Lisa 1. Raha ja pangakontod	11
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu	11
Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused	11
Lisa 4. Varud	11
Lisa 5. Materiaalne põhivara	11
Lisa 3. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused	12
Lisa 4. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	12
Juhatuse allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele	14



01-07-2005

Tegevusaruanne

Aruandeaastal oli ettevõtte peamiseks tegevusvaldkonnaks turundustegevus.

Uue tegevusalana hakati tegelema aruandeperioodil karusloomakasvatusega. Kasvatatakse villakhiiri ehk tšintšiljasid, peamiselt tõuaretuse ja karusnaha tootmise eesmärgil.

Juhatuse ja nõukogu liikmetele tasu ei maksta.

Töötajate keskmine arv aruandeaastal oli 1.

Aasta palgafond oli kokku 47 tuhat krooni.

Evelyn Saluste

juhatuse esimees



20.06.2005

01-07-2005

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatusdeklaratsioon

Lapavira OÜ juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aastaaruande koostamispäeva 20.06.2005 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatusdeklaratsioon on Lapavira OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Evelyn Saluste

juhatuse esimees



20.06.2005

01-07-2005

Bilanss**AKTIVA***Korrigeeritud*

(kroonides)	Lisa	31.12.04	31.12.03
Käibevara			
Raha ja pangakontod	1	53 080	130 497
Nõuded ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved		31 346	23 150
Kokku nõuded ostjate vastu	2	31 346	23 150
Varud			
Tooraine ja materjal		74 737	0
Kokku varud	4	74 737	0
Käibevara kokku		159 162	153 647

Põhivara

Materiaalne põhivara			
Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)		216 500	0
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)		19 263	0
Põhivara akumulieeritud kulum (miinus)		-35 018	0
Kokku materiaalne põhivara	5	200 746	0
Põhivara kokku		200 746	0
AKTIVA KOKKU		359 908	153 647

PASSIVA*Korrigeeritud*

(kroonides)	Lisa	31.12.04	31.12.03
Lühiajalised kohustused			
Maksuvõlad	3	728	0
Lühiajalised kohustused kokku		728	0
Pikaajalised kohustused kokku		0	0
Kohustused kokku		728	0

OMAKAPITAL

Osakapital nimiväärtuses		40 000	40 000
Kohustuslik reserv		5 682	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		107 965	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)		205 532	113 647
Omakapital kokku		359 180	153 647
PASSIVA KOKKU		359 908	153 647



Lapavira OÜ

2004. a majandusaasta aruanne

01-07-2005

Kasumiaruanne skeem 1

(kroonides)	Korrigeeritud		
Äritulud	Lisad	2 004	2 003
Müügitulu	15	339 435	116 900
Kokku äritulud		339 435	116 900
Ärikulud			
Kaubad, toore ja materjal		46 668	
Mitmesuguse tegevuskulud		5 543	3 629
Tööjõukulud		46 725	
Palgakulu		35 000	
Sotsiaalmaksud		11 725	
Põhivara kulum ja väärtuse langus		35 018	
Kokku ärikulud		133 953	3 629
Ärikasum (-kahjum)		205 482	113 271
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud		51	376
Kokku finantstulud ja -kulud		51	376
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		205 532	113 647
Tulumaks			
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		205 532	113 647

 6

Lapavira OÜ

2004. a majandusaasta aruanne

01-07-2005

Rahavoogude aruanne

(kroonides)	Lisa	2004	2003
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		205 482	113 271
<i>Korrigeerimised (+/-)</i>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	35 018	0
Nõuded ostjate vastu (+/-)		-8 196	-23 150
Varud (+/-)		-74 737	0
Maksuvõlad (+/-)		728	0
Kokku rahavood äritegevusest		158 295	90 121
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	5	-235 763	0
Saadud intressid		50	376
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-235 713	376
Rahavood finantseerimistegevusest			
Osade emiteerimine		0	40 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0	40 000
Rahavood kokku		-77 418	90 497
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		130 497	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-77 418	90 497
Valuutakursside muutuste mõju			
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		53 080	130 497

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Aažio	Kohustuslik reservkapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruandeaasta kasum	Kokku
Saldo 31.12.2003	40 000	0	0	0	113 647	153 647
Aruandeperioodi puhaskasum					91 885	
Makstud dividendid						
Reservkapitali suurendamine			5 682			
Fondiemissioon						
Eelmiste perioodide kasum				107 965		
Saldo 31.12.2003	40 000	0	5 682	107 965	205 532	359 180

(kroonides)	Osade arv (tk)	Osakapital
Saldo 31.12.2003	1	40 000
Osade emissioon aruandeaastal	0	0
Saldo 31.12.2004	1	40 000

Põhikirja kohaselt on Lapavira OÜ miinimumkapital 40 000 krooni ja maksimumkapital 160 000 krooni

7

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Lapavira OÜ 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti 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.

Lapavira OÜ 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.

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.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest 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. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulusid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahjust.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Realiseeritud toodete kulu*.

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, määraes 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
Masinad ja seadmed	20-33%	3-5 aastat
Arvutustehnika	33 %	3 aastat
Sõidukid	25-33%	3-4 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.

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.

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.

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

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.

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 ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2004 ja aruande koostamise kuupäeva 20.06.2005 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.



01-07-2005

Lisa 1. Raha ja pangakontod

	2004	2003
Sularaha kassas	0	0
Pangakontod EEK	53 080	130 497
Tähtajalised hoiused	0	0
Kokku	53 080	130 497

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud summas 31 345 krooni. Ostjatelt laekumata arveid on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvaid arveid ei ole.

Ostjatelt laekumata arved maksetähtaegade lõikes

Aegumata	Ületanud alla 1 kuu	Ületanud 1-3 kuud	Ületanud 3 kuud- 1a	Ületanud üle 1a	Kokku
31 345	0	0	0	0	31 345

Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2003	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	0	728	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0
Sotsiaalmaks	0	0	0	0
Töötuskindlustusmakse	0	0	0	0
Kogumispensionimakse	0	0	0	0
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Kokku	0	728	0	0

Lisa 4. Varud

Aastainventuuride tulemusel mittelikviidseid ja tarbimisväärtust mitteomavaid varusid ei olnud.

Lisa 5. Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Kokku
Soetusmaksumus				
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	0	0	0	0
Soetused ja parendused	0	216 500	19 263	235 763

 11

01-07-2005

Sh lisandunud kapitalirendiga	0	0	0	0
Müük ja mahakandmised	0	0	0	0
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	0	216 500	19 263	235 763

Akumuleeritud kulum ja allahindlused

Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	0	0	0	0
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	0	33 733	1 284	35 018
Müük ja mahakandmised	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12. 2004	0	33 733	1 284	35 018

Jääkväärtus

Jääkväärtus seisuga 31.12.2003	0	0	0	0
Jääkväärtus seisuga 31.12.2004	0	182 767	17 979	200 745

Täielikult amortiseerunud põhivara (0-jääkväärtusega) Lapavira OÜ raamatupidamises seisuga 31.12.2004.a. arvel ei olnud.

Seisuga 31.12.2004 kapitalirendiga soetatud vara ei ole.

Lisa 6. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 moodustas 313 497 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 75 239 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 238 258 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2005. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2004.

Lisa 7. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

(kroonides)

Tegevusala	2004	2003
Turundus	254 695	106 900
Muud tooted ja teenused	84 740	10 000
Kokku	339 435	116 900
Piirkond	2004	2003
Eesti	339 435	116 900
Kokku	339 435	116 900

Kasumi jaotamise ettepanek

01-07-2005

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	107 965
2004. aasta puhaskasum	205 532

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2004: 313 497

Juhatuse ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikku reservkapitali	0
Eraldised muudesse reservidesse	0
Dividendideks	0
Osakapitali suurendamiseks fondiemissiooni teel	0

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 313 497

Evelyn Saluste

juhatuse esimees



20.06.2005

Juhatuses allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele

Lapavira OÜ juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus:

Evelyn Saluste

juhatuse esimees



20.06.2005