

01-07-2005

ANNE LI ALLORG 26
KONTROLLITUD

Äriregistri kood
10429263

Maakond
Harjumaa

2004. aasta
MAJANDUSAASTA
ARUANNE

Majandusaasta algus :
Majandusaasta lõpp :

01. jaanuar 2004.a.
31. detsember 2004.a.

Ettevõtte nimetus :

AKTSIASELTS
SERDNA & Ko

Aadress :

Aia tn. 5, Kostivere
Jõelähtme Vald
Harju Maakond 74204

Tegevjuht :

Mare Oopkaup,
Juhatuse liige

Telefon :

+372 60 81 596

Mobiiltelefon :

+372 53 406 813

Põhitegevusala :

piima tootmissuunaga
veisekasvatus

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

MAJANDUSAASTA ARUANDE EESSÕNA

Tegevjuhtkond on koostanud 2004. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

AS SERDNA & Ko majandusaasta aruanne koosneb:

SISUKORD

lehekülg

2004.a. TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
JUHTUSE DEKLARATSIOON.....	5
RAAMATUPIDAMISE BILANSS.....	6
KASUMIARUANNE.....	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2. Raha ja pangakontod	15
Lisa 3. Väärtpaberid (EVP-d).....	16
Lisa 4. Varud.....	16
Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 6. Materiaalne põhivara.....	18
Lisa 7. Maksuvõlad ning maksude ettemaksed ja tagasinõuded.....	19
Lisa 8. Eraldised	19
Lisa 9. Müügitulu	20
Lisa 10. Müüdud toodangu (kaupade ja teenuste) kulu	20
Lisa 11. Turustuskulud.....	21
Lisa 12. Üldhalduskulud	21
Lisa 13. Muud äritulud.....	22
Lisa 14. Muud ärikulud.....	22
Lisa 15. Muud finantstulud ja -kulud	22
Lisa 16. Bioloogilise vara ümberhindlus 2003. aastal	22
Lisa 17. Põllumajanduslik sihtfinantseerimine.....	23
Lisa 18. Potentsiaalne tulumaks	23
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS.....	24
2004 a. KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	25
MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD.....	26


AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

2004.a. TEGEVUSARUANNE

AS Serdna tegevusvaldkond 2004.a. majandusaastal oli jätkuvalt veisekasvatus. Vabade põllumajandusmaade erastamise lõpuleviimisega Jõelähtme vallas 2002.a. lõpus selgus kasutatava maa sh. põllumaa suurus, mida aktsiaselts sai erastada piimatootmise jätkamiseks –196,6 ha. Kui eelnevatel majandusaastatel hooldasime maa ajutise kasutamise lepingu alusel Jõelähtme vallaga ühel või teisel moel üle 1 000 ha maad, siis ettevõtte omanduses olev maa moodustas nüüd minimaalsest vajadusest vaid kolmandiku. Vabade põllumaade erastamise protsessi tulemusena said uued omanikud endale palju seda põllumaad, mida alates 1992 aastast olime meie kasutanud. Veel 2003.a. korraldasime tootmist lisamaa hankimisega rendi –ja hoolduslepingute alusel: põldudel, milliseid ise kuni erastamiseni harisime ja mis selle tõttu olid heas korras.

Investeermise vajadus, seoses nõuetega tootmiskeskonnale, -hoonetele ja masinatele eeldaks vähemalt maa 10-aastast, piisavate tagatistega rendilepingut. Senise kogemuse alusel on linnalähedasel territooriumil võimalikud vaid aastased kokkulepped, mis ei võimalda põllumaa nõuetekohast harimistki. Tänapäevaks on mitmed seni aktsiaseltsi poolt üle 10 aasta hästi haritud põllud söötis: maaomanik ei vaeu harima (enamikel juhtudel pole tal selleks vahendeidki) ega rendi ka välja. Ootab kas soodsat müügivõimalust või kaugemaid aegu. Praegused maa hooldustoetused ja ka maamaks ei ole piisav motivaator, et loodetav tehing aastateks edasi lükata ja leida maale pikaajaline kasutaja. Valdav enamus maaomanikke on tänased linnakodanikud, järjepidevus teadmistes maaharimisest on katkenud. Tavaline vastuargument maa väljarentimise pakkumisele on: las maa puhkab. Tegelikult maa selliselt ei puhka, vaid kasvatab nälja ja kurnatuse piiril umbrohtu, mis saastab hästi hooldatud naabruses asuvaid põlde. Kehtivate reeglite ja soovitude kohaselt vajab maa õiget viljavaheldust ja sellele vastavat väetamist, mis on seotud suurte kulutustega kuid mille järelmõju kestab mitmeid aastaid. Selliseid kulutusi ei saa kasumit taotlev ettevõtja paraku teha ainult ühe kasutusaasta pärast. Lühiajalise maarendi tingimustes ei ole võimalik põllumajandussaadusi kasumlikult toota.

Oluliselt mõjutas aktsiaseltsi 2004.a. majandustegevust ja arengut tegevjuhi-omaniku surm 2003.a. kevadel. Uut juhti ettevõtte töötajate seast leida ei õnnestunud. Väljastpoolt palgatud tootmisjuhi käe all lõpetas aktsiaselts küll 2003.majandusaasta kasumiga, kuid see oli eelkõige tingitud piima ja veiseliha parematest realiseerimishindadest. Tegelikult toimus töö organiseerimises ja ettevõtte siseelus allakäik ja suhteline kulutuste taseme tõus. Töö põllul looduslikus keskkonnas ja samaaegselt laudas loomadega nõuab tootmisjuhilt kiiret otsustusvõimet ja õigeid otsuseid. Ebaotstarbekaid otsuseid on põllumajanduses võimalik parandada vaid järgmisel, mõnikord ülejäärmistel aastatel, millega kaasneb paigalseis arengus ja oluline materiaalne kahju. Arvestades, et põllumajandusloomi omavas ettevõttes peab toimuma tegevus 365 päeva aastas ja praktiliselt 24 tundi ööpäevas, osutus ca 10 km kaugusel asuva tegevjuhi alaline elukoht ning juhi sage puudumine probleemsel ajal töökeskkonnast asjaoluks, mis hoopis tõstis omaniku tööintensiivsust vastupidiselt soovile pinget leevendada. Olukordade selgitamiseks ning järelkontrolliks kulutatud aeg ja energia muutis palgatud juhi kasutamise olemasolevate töötajate arvu puhul perspektiivituks ja majanduslikult ebaotstarbekaks.

AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Arvestades ja analüüsides olemasolevaid ja perspektiivseid võimalusi, otsustasime algul lüpsikarja oluliselt vähendada. Kuna tegemist oli puhtatöulise eesti hoslteini karjaga, siis otsisime ostjat, kes sooviks osta juurde lehma piimatootmise suurendamise eesmärgil. Kuid kõigi potentsiaalsete ostjate soov oli koos lemadega omandada ka meile määratud piimatootmise kvoot.

2004.a.maikuu alguses, enne karjamaale minekut, müüsimise kogu lüpsikarja Ida-Virumaale, uude vastvalminud lauta: lehmad said võrreldes meie vana laudaga väga head pidamistingimused ja sealsed loomakasvatajad tööd. Peale lüpsikarja müüki jäi alles 358 noorlooma, millede üleskasvatamist ja müüki oleme teostanud vastavuses olemasolevate maakasutuse võimalustega. Aasta on olnud väga pingeline, varem kavas olnud alternatiivseid tegevusvaldkondi pole edasi arendatud.

Seoses lüpsikarja likvideerumisega vähenes meie töötajate arv 23 -lt 10-le. Kõigil, kes tahtsid, oli võimalus saada tööd naaberfarmides, sest põllumajanduses, nagu mujalgi, on oskustöölise puudus ja tööpuudust pole. Tegevjuhtide aastapalk oli 2004.a. 153 513 krooni. Alaliste töötajate keskmine arv oli 16 ja brutopalk 1 544 560 krooni, millele lisandusid sotsiaalmaksud 509 705 krooni ja töötukindlustus 7 723 krooni. Kuna maksime välja kõik seadusega ettenähtud hüvitused seoses lahkumisega tööandja algatusel, siis oli töötajate keskmine aastapalk 96 534 krooni eelmise 2003.a. 70 323 krooni asemel.


AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHTUSE DEKLARATSIOON

- Äriühingu tegevjuhtkond on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis õigesti ja õiglaselt kajastab äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid.
- Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aruande koostamispäeva 13.04.2005 vahemikul.
- Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsel alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ja tuleviku kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.
- Juhatuse hinnangul on äriühing AS SERDNA & Ko jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Mare Oopkaup
juhatuse liige

 Kostiveres, 13. aprill 2005.a.




AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

RAAMATUPIDAMISE BILANSS		kroonides	
AKTIVA (vara)	Lisa nr.	31.12.2004	31.12.2003
1.KÄIBEVARA		7 411 854	3 480 046
1.1. Raha ja pangakontod	2	2 259 077	1 052 612
1.2. Aktsiad ja muud väärtpaberid	3	3 497 480	0
1.3. Nõuded ostjate vastu		6 864	326 499
1.4. Mitmesugused nõuded		492	0
1.4.1. Muud lühiajalised nõuded		492	0
1.5. Viitlaekumised (arundeperioodi laekumata tulud)		107	9 499
1.5.1. Intressid		107	9 499
1.6. Ettemaksed		3 653	10 036
1.6.1. Ettemakstud maksud	8	0	727
1.6.2. Ettemakstud tulevaste perioodide kulud		3 653	9 309
1.7. Varud	4	1 644 181	2 081 400
1.7.1. Tooraine ja materjal		18 003	58 300
1.7.2. Lõpetamata toodang		1 259 469	1 835 206
1.7.3. Valmistoodang		366 709	187 894
2.PÕHIVARA		6 866 286	10 539 478
2.1. Pikaajalised finantsinvesteeringud		98 259	85 855
2.1.1. Muud aktsiad ja väärtpaberid	5	98 259	85 855
2.2. Materiaalne põhivara	6	6 768 027	10 453 623
2.2.1. Maa (soetusmaksumuses)		840 508	840 508
2.2.2. Ehitised (soetusmaksumuses)		6 068 773	5 418 773
2.2.3. Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)		1 697 539	1 812 207
2.2.4. Põhikari		17 191	3 824 000
2.2.5. Põhivara akumuleeritud kulum (miinus)		-1 855 984	-1 441 865
Kokku aktiiva		14 278 140	14 019 524
PASSIVA (kohustused ja omakapital)			
3. LÜHIAJALISED KOHUSTUSED		240 559	438 340
3.1. Võlad tarnijatele		13 201	76 569
3.2. Maksuvõlad	7	171 502	201 599
3.3. Viitvõlad (aruandeperioodi maksmata kulud)		55 856	160 172
3.3.1. Võlad töövõtjatele	8	55 856	160 172
KOHUSTUSED KOKKU		240 559	438 340
4. OMAKAPITAL		14 037 581	13 581 184
4.1. Aktsiakapital nimiväärtuses		405 000	405 000
(aktsiate arv)		40 500	40 500
4.2. Kohustuslik reservkapital		40 500	40 500
4.3. Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		13 135 684	12 723 161
4.4. Aruandeaasta kasum (kahjum)		456 397	412 523
Kokku passiva		14 278 140	14 019 524

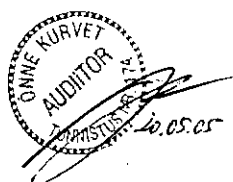


Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

KASUMIARUANNE		2004.a.	2003.a.
ÄRITULUD	<i>Lisa nr.</i>	<i>kroonides</i>	<i>kroonides</i>
1. MÜÜGITULU	9	3 449 305	4 041 447
2. MÜÜDUD TOODANGU (kaupade ja teenuste) KULU	10	3 745 813	3 727 737
BRUTOKASUM (-KAHJUM)		-296 508	313 710
3. TURUSTUSKULUD	11	8 285	36 096
4. ÜLDHALDUSKULUD	12	491 449	473 560
5. MUUD ÄRITULUD	13	1 244 034	582 766
<i>s.h. Riiklikud dotatsioonid</i>		<i>936 738</i>	<i>582 495</i>
6. MUUD ÄRIKULUD	14	29 718	694
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		418 074	386 126
7. FINANTSTULUD- ja KULUD		38 323	26 397
<i>7.1. Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt</i>		<i>0</i>	<i>1 000</i>
<i>7.2. Muud finantstulud- ja kulud</i>	15	<i>38 323</i>	<i>25 397</i>
KASUM (KAHJUM) ENNE MAKSUSTAMIST		456 397	412 523
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		456 397	412 523

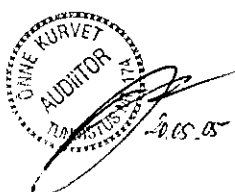


Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA-ARUANNE

RAHAVOOGUDE ARUANNE		2004.a	2003.a
Kaudne meetod	Lisa nr.	kroonides	kroonides
1. RAHA SISSETULEK ÄRITEGEVUSEST		-2 272 007	868 794
1. 1. Ärikasum (-kahjum)		418 074	386 126
1. 2. Korrigeerimine kulumiga	6	528 787	323 586
1. 3. Korrigeerimine kasumiga põhikarja loomade müügist		-157 294	0
1. 4. Korrigeerimine kahjumiga põhikarja loomade hukkumisest		11 550	0
1. 5. Korrigeerimine kasumiga materiaalse põhivara müügist		-150 000	0
1. 6. Muude väärtpaberite saldo vähenemine		-3 497 480	144 228
1. 7. Nõuded ostjate vastu saldo vähenemine		319 635	-81 689
1. 8. Mitmesugused nõuded saldo vähenemine		-492	148
1. 9. Viitlaekumiste (aruandeperioodi laekumata tulud) saldo vähenemine		9 392	-9 305
1.10. Ettemakstud tulevaste perioodide kulude saldo vähenemine		6 383	-25
1.11. Varude saldo vähenemine		437 219	-23 118
1.12. Võlad tarnijatele saldo suurenemine		-63 368	15 758
1.13. Maksuvõlgade saldo suurenemine		-30 097	80 040
1.14. Viitvõlgade saldo suurenemine		-104 316	33 045
2. RAHAVOOD FINANTSTEGEVUSEST		38 323	25 397
2. 1. Muud intressi-ja finantstulud	15	38 323	25 397
KOKKU RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		-2 233 684	894 191
4. KOKKU RAHAVOOD INVESTEERIMISEST		3 440 149	-564 953
4. 1. Põhikarja formeerimine	6	-230 903	-380 016
4. 2. Põhikarja prakeerimine	6	183 456	380 023
4. 3. Põhikarja loomade müük		4 000 000	0
4. 4. Maa ost		0	-538 535
4. 5. Materiaalse põhivara soetus	6	-650 000	0
4. 6. Materiaalse põhivara müük		150 000	0
4. 7. Loo HLÜ osaku müük	5	0	5 000
4. 8. E-Piim osamaks+sihtkapitli sissemaks	5	-12 404	-30 925
4. 9. TÜ Kostivere Tera osaku suurendamine rahalise sissemaksuga	5	0	-500
RAHAVOOD KOKKU		1 206 465	329 238
RAHA JA PANGAKONTOD AASTA ALGUSEKS	2	1 052 612	723 374
RAHA JA PANGAKONTOD AASTA LÕPUKS	2	2 259 077	1 052 612



AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE (kroonides)				
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	KOKKU
Saldo 01.01.2003.a.	405 000	40 500	4 386 703	4 832 203
Bioloogilise vara ümberhindlus õiglasele väärtusele (põhikari)			2 660 222	2 660 222
Bioloogilise vara ümberhindlus õiglasele väärtusele (noorkari)			596 547	596 547
04.03.1993. aastal soetatud ehitiste ja nende teenindusmaa õiglasele väärtusele ümberhindluse vahe			5 079 689	5 079 689
2003.a. kasum (kahjum)			412 523	412 523
Saldo 31.12.2003.a.	405 000	40 500	13 135 684	13 581 184
2004.a. kasum (kahjum)			456 397	456 397
Saldo 31.12.2004.a.	405 000	40 500	13 592 081	14 037 581

Seisuga 01.01.1997 oli aksiakapitali suurus 360 000 krooni, mis jagunes 36 000 aksiaks, nimi-väärtusega 10 krooni. 1996.a. kasumi jaotuse otsusega suurendati 1997.aastal aksiakapitali fondi emissiooni teel 45 000 krooni võrra, mille käigus lasti välja 4 500 aksiat nimiväärtusega 10 krooni. Seisuga 31.12.1997 oli aksiakapital 405 000 krooni, mis jagunes 40 500 aksiaks nimi-väärtusega 10 krooni. 1996.a. kasumi jaotuse otsusega moodustati kohustuslik reservkapital 40 500 krooni. 1996.a. kasumi jaotuse otsusega kanti dividendideks 324 000 krooni. Kuna dividende välja ei makstud, kajastus 01.01.2000.a. bilansis dividendivõlg 324 000 krooni.

Vastavalt 2000.a. kasumi jaotamise otsusele tühistati 1996.a. kasumi dividendideks jaotamise otsus. 2001.aastal kanti 324 000 krooni tagasi eelmiste aastate jaotamata kasumisse.

29.augustil 1997.a. toimunud AS SERDNA üldkoosolekul muudeti aktsiaseltsi põhikirja seoses äriseadustiku kooskõlla viimisega.

Aktsiaseltsi uus ärinimi on **Aktsiaselts Serdna & Ko**.

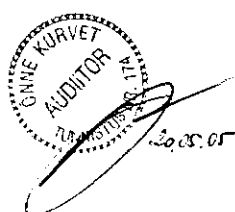
AS Serdna & Ko registreeriti Tallinna Linnakohtu registriosakonnas 17.aprillil 1998.a.

AS Serdna & Ko miinimumkapitali suuruseks on 405 000 krooni ja maksimumkapitali suuruseks 1 620 000 krooni.

AS SERDNA & Ko registreeris oma aktsiad Eesti Väärtpaberite Kesksregistris 15.10.2002.

Registrikood EE3100041310

Registreeritud aktsiate arv on 40 500 ja registreeritud aktsiatega esindatud aksiakapital on 405 000 krooni.




AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS SERDNA & Ko 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

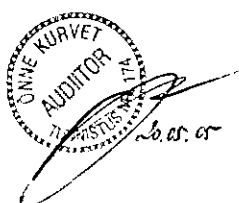
Seoses uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite jõustumisega 1. jaanuarist 2003, muudeti alljärgnevaid arvestuspõhimõtteid:

Finantsinvesteeringute ümberhindlus õiglasele väärtusele vastavalt juhendile RTJ 3 kajastatakse finantsinvesteeringuid omakapitali-instrumentidesse (aktsiad ja osad) ja võlakirjadesse (v.a juhul, kui neid hoitakse lunastustähtajani) nende õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav (varem soetusmaksumuses). Ümberhindluse mõju kajastati seisuga 1. jaanuar 2003 eelmiste perioodide jaotamata kasumi saldo korrigeerimisega.

2003.a. algbilansis on finantsvarad (EVP-d) ümber hinnatud õiglasele väärtusele kasutades keskmise turuhinnana Tallinna Väärtpaberibörsil fikseeritud ja EV Rahandusministeriumi poolt avaldatud EVP kurssi.

RTJ 3 esmakordsel rakendamisel (01.01.2003) kajastatati finantsvarade (EVP-de) ümberhindlusest tulenev vahe eelmiste perioodide jaotamata kasumi (113 322 krooni) algsaldo korrigeerimisena.

Seoses uue raamatupidamise seaduse ja uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite jõustumisega on muudetud ka bilansi ja kasumiaruande esitusviisi. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitusviisiga.




AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko.....
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

B. Raha ja ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades.

C. Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiatena ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtusel. Juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

D. Nõuded ostajate vastu

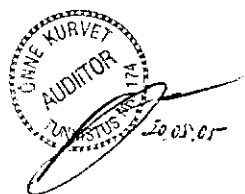
Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (so nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse korral iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

E. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglates väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

F. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis soetusmaksumuses.

G. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 35 000 krooni. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 35 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventaarina ja vara kantakse jooksvalt kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslikke inventaride üle peetake arvestust bilansiväliselt).

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Õige ja õiglase kajastamise eesmärgil viidi (31.12.2003) läbi enne 1995.a soetatud maa ja ehitise ümberhindlus. Ümberhinnatud väärtusi loeti nende objektide nn „uueks soetusmaksumuseks“. Täpsem informatsioon ümberhindluse kohta on toodud lisa 6 „Materiaalne põhivara“.



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE.....

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt ja aasta amortisatsioonimäärad on alljärgnevad:

Ehitised	3-20%
Masinad ja seadmed	20%
Korterid	3,3%

H. Bioloogiline vara

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused, välja arvatud sellised bioloogilised varad, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise või eraldamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Selliselt leitud väärtust loetakse ühtlasi põllumajandusliku toodangu soetusmaksumuseks tema edasisel kajastamisel varuna, lähtudes juhendist RTJ 14 "Varud".

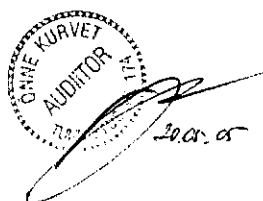
Müügikulutuste hulka ei loeta vara turustamisel tekkivaid transpordi- ja muid kulutusi, kuid sellised kulutused võetakse arvesse õiglase väärtuse hindamisel.

Aktiivse turu olemasolul on bioloogilise vara õiglase väärtuse parimaks indikaatoriks tema turuväärtus. Turuväärtuseks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada aktiivsel turul vara müümisel või ostja selle ostmisel.

RTJ 7 esmakordel rakendamisel kajastati ümberhindlusest tulenevat õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahet eelmiste perioodide jaotamata kasumis.

I. Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara (eluruumide üürile andmine) kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas




AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

J. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

K. Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine

Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine on sihtfinantseerimine, mis on suunatud bioloogiliste varade tootmisega seotud kulude kompenseerimiseks. Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine kajastatakse kasumiaruandes brutomeetodil. Brutomeetodi rakendamisel kajastatakse kasumiaruandes kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemaid eraldi.

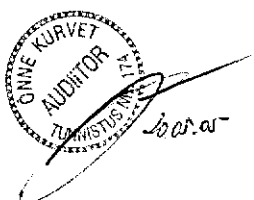
L. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad.

M. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

N. Kohustuslik reservkapital

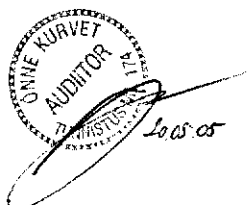
Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

O. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 24/76 (kuni 31.12.2004 kehtis maksumäär 26/74) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Lisa 2. Raha ja pangakontod

	31.12.2004	31.12.2003
Kassa	0	4 290
Ühispank	0	77 491
Hansapank nõudmiseni hoius	218	151
Nordea Pank nõudmiseni hoius	747 568	370 680
Nordea Pank deposiithoius kuni 3 kuud	1 000 000	600 000
Sampo Pank nõudmiseni hoius	1 291	0
Sampo Pank deposiithoius kuni 3 kuud	510 000	0
Kokku raha ja pangakontod	2 259 077	1 052 612




AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Lisa 3. Väärtpaberid (EVP-d)

11. mail 1995. aastal ostime 205 700 EVP-krooni, ostukursiga 18 senti, soetusmaksumusega 37 026 EEK-i. Ostetud EVP-d hoidmiseks avasime Eesti Ühispangas erastamisväärtpaberi arve.

<i>EVP-de liikumine</i>	<i>EVP</i>	<i>EEK</i>	<i>kurss</i>
Saldo 01.01.2003	171 700	144 228	0,84
EVP ost	351 964	342 851	0,97411
Maa eest tasumine	523 664	502 854	0,9603
Kasum EVP kursi vahest	X	15 795	X
Saldo 31.12.2003	0	0	0

	31.12.2004	31.12.2003
Hansapanga deposiithoius üle 3 kuu	1 497 480	0
Nordea Pank deposiithoius üle 3 kuu	1 000 000	0
Sampo Pank deposiithoius üle 3 kuu	1 000 000	0
Kokku aktisad ja muud väärtpaberid	3 497 480	0

Lisa 4. Varud

Varud on kajastatud FIFO-meetodil ning hinnatud soetusmaksumuses.
Bilansis kajastuvad alljärgnevad varud

<i>Tooraine ja materjal</i>	31.12.2004	31.12.2003
Materjalid	982	13 927
Kütte- ja määrdeained	17 021	22 876
Ostusöödad	0	21 497
Kokku tooraine ja materjal	18 003	58 300

<i>Lõpetamata toodang</i>	31.12.2004	31.12.2003
Taimekasvatuse lõpetamata toodang	82 500	75 000
Noor- ja nuumloomad	1 176 969	1 760 206
Kokku lõpetamata toodang	1 259 469	1 835 206



Serdna & Ko
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

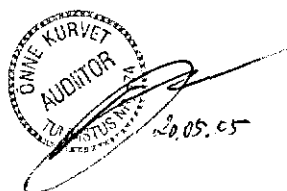
Valmistoodang	31.12.2004	31.12.2003
<i>Omatoodetud sööt</i>	366 709	187 894
Kokku valmistoodang	366 709	187 894
Kokku varud	1 644 181	2 081 400

Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud

1993.aastal astusime Ühistu KOSTERA (alates 1999.aastast TÜ Kostivere Tera) liikmeks, 1 000 krooni suuruse osakuga, et kasutada taimekasvatuse saaduste säilitamise ja töötlemise teenuseid. 2003.aastal lisandus osakule 1 500 krooni, millest 500 krooni tuli maksta rahas ja 1000 krooni saadi fondi emissiooniga. Kuna liikmelisuse lõppemisel on õigus saada tagasi osamaks, on AS Serdna & Ko osa õiglaseks väärtuseks TÜ Kostivere Tera selle nimiväärtus 2 500 krooni.

Eesti Mustakirju Karja Aretusühistu liikmeks oleme 3 000 kroonise liikmemaksuga. 1997.aastal astusime Loo Hoiu-Laenuühistu liikmeks 5 000 kroonise osamaksuga. 2003.aastal otsustasime loobuda Loo Hoiu-Laenuühistu liikmeks olekust ja osak tagastati 04.märtsil 2003 aastal.

2001.aastal astusime TÜ E-Piim osanikuks osamaksuga 10 000 krooni ja oleme teinud sisse makseid TÜ E-Piim sihtkapitali 39 430 krooni. 2004.aastaks oli saanud TÜ E-Piimast Piimandusühistu E-PIIM ja tegime täiendavaid sisse makseid sihtkapitali 12 404 krooni (2003: 30 925 krooni). Seisuga 31.12.2004 oleme Piimandusühistu E-Piim osanikud osamaksuga 10 000 ning oleme teinud sisse maksetega sihtkapitali kokku 82 759 krooni (2003: 70 355 krooni).




AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Lisa 6. Materiaalne põhivara

MATERIAALSE PÕHIVARA LIIKUMINE					
	kroonides				
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Põhikarja loomad	KOKKU
Saldo 01.01.2003					
algväärtuses	51 317	4 696 861	1 812 207	1 163 785	7 724 170
kulum	X	3 958 577	1 266 823	X	5 225 400
jääkväärtuses	51 317	738 284	545 384	1 163 785	2 498 770
SISSETULEK					
Maa ost ja kinnistamine	538 535	X	X	X	538 535
Põhikarja formeerimine	X	X	X	380 016	380 016
Kokku	538 535	0	0	380 016	918 551
VÄLJAMINEK					
Põhikarja prakeerimine	X	X	X	380 023	380 023
Majandusaasta kulum	X	148 544	175 042	X	323 586
Seisuga 31.12.2003.a. ümberhinnatava materiaalse põhivara elimineerimine					
algväärtuses	36 071	4 696 861	X	X	4 732 932
kulum	X	4 107 121	X	X	4 107 121
jääkväärtuses	36 071	589 740	X	X	625 811
04.03.1993.a. soetatud ehitiste ja nende teenindusmaa ümberhinnatud õiglase väärtus					
algväärtuses	286 727	5 418 773	X	X	5 705 500
Biol. vara hindamine õiglasele väärtusele seisuga 31.12.2003	X	X	X	2 660 222	2 660 222
Saldo 01.01.2004					
algväärtuses	840 508	5 418 773	1 812 207	3 824 000	11 895 488
kulum	X	0	1 441 865	X	1 441 865
jääkväärtuses	840 508	5 418 773	370 342	3 824 000	10 453 623
Sissetulek					
Kontori ost	X	650 000	X	X	650 000
Põhikarja formeerimine	X	X	X	230 903	230 903
Kokku	0	650 000	0	230 903	880 903
Väljaminek					
Põhikarja elusloomad	X	X	X	3 842 706	3 842 706
Põhikari lihaks	X	X	X	183 456	183 456
Hukkunud põhikari	X	X	X	11 550	11 550
Müük					
algväärtuses	X	X	114 668	X	114 668
kulum	X	X	114 668	X	114 668
jääkväärtus	X	X	0	X	0
Majandusaasta kulum	x	491 753	37 034	X	528 787
Saldo 31.12.2004					
Algväärtuses	840 508	6 068 773	1 697 539	17 191	8 624 011
Kulum	X	491 753	1 364 231	X	1 855 984
Jääkväärtuses	840 508	5 577 020	333 308	17 191	6 768 027



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

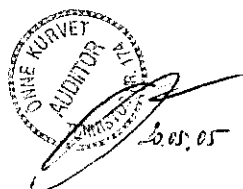
AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Lisa 7. Maksuvõlad ning maksude ettemaksed ja tagasinõuded

MAKSUDE LIIKUMISE TABEL 2004.a.						kroonides	
Maksu liik	Saldo 01.01.2004		D-KÄIVE	K- KÄIVE	Saldo 31.12.2004	s.h. võlg	
	D-saldo Ettemaks	K-saldo Võlg	Tasutud rahas	Arvestatud (deklar.	K-saldo Võlg	väljamakstud palgalt	Väljam-a palgalt
Kinnipeetud tulumaks		61 692	356 285	335 879	41 286	35 614	5 672
Käibemaks		38 897	1 122 630	1 150 329	66 596		
Maamaks	727		44 505	45 232	0		
Sotsiaalmaks, v.a. erisoodustused		95 492	544 443	509 705	60 754	48 926	11 828
Töötus- kindlustusmaksed		4 143	22 161	20 721	2 703	2 249	454
Kohustusliku kogumispensioni maksed		1 375	9 445	8 233	163	126	37
K O K K U	727	201 599	2 099 469	2 070 099	171 502	86 915	17 991
s.h. viivis	0	0	0	0	0		

Lisa 8. Eraldised

	Saldo 31.12.2004	Saldo 31.12.2003
Palgakulu	19 566	65 518
Sotsiaalmaks	6 457	21 621
Töötuskindlustusmaks 0,5%	98	327
Kokku puhkusereserv	26 121	87 466



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Lisa 9. Müügitulu

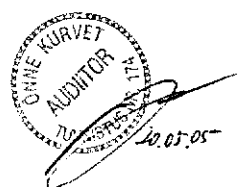
Tegevusalade lõikes	2004.a		2003.a	
	kroonides	%	kroonides	%
Piima müük	1 523 922	44,2	2 875 083	71,1
Veiseliha müük	624 589	18,1	835 126	20,7
Elusloomade müük	1 145 000	33,2	216 949	5,4
Põllumajanduslike teenuste müük	56 631	1,6	86 669	2,1
Elusruumide haldamine	4 755	0,1	12 534	0,3
Materjalide müük	11 988	0,3	15 086	0,4
Vanametalli müük	33 131	1,0	0	0,0
Sööda müük	48 000	1,4	0	0,0
Muud teenused	1 289	0,1	0	0,0
Kokku	3 449 305	100,0	4 041 447	100,0

Turgude lõikes	2004	2003
Müük Eestis		
Ümbertöötlevatele ettevõtetele ja kaubandusettevõtetele	100%	100%

Turgudel müüki ei olnud.

Lisa 10. Müüdud toodangu (kaupade ja teenuste) kulu

(omahinnas)	2004	2003
Üürikorteri halduskulud	2 367	22 933
Ostukauba müük	11 988	9 398
Vanametalli kogumine	23 101	4 167
Traktoriteenus	49 606	18 057
Müüdud veised	1 954 627	996 740
Müüdud piim	1 694 701	2 676 442
Muud teenused	1 289	0
Söödad	8 134	0
Kokku müüdud toodangu kulu	3 745 813	3 727 737



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Lisa 11. Turustuskulud

	2004	2003
Piima transport teenus	8 285	16 162
Vorsti valmistamise teenus	0	19 934
Kokku turustuskulud	8 285	36 096

Lisa 12 Üldhalduskulud

	2004	2003
Väikevahendid	2 139	224
Elekter	0	105
Postikulud	915	0
Telefon	12 139	12 168
Bürootarbed	3 724	7 217
Ajalehed,ajakirjad	4 659	5 561
Kontori kommunaalmaksed	0	9 106
Isikliku sõiduauto kasut.hüvitis	5 800	2 000
Riigilõiv	2 525	8 113
Notaritasu	3 063	130
Väärtpaberikonto hooldustasu	2 450	2 100
Auditorkontroll	9 500	7 000
Koopiateenus	162	234
Liikmemaks	3 517	4 071
Täiendõpe	0	4 040
Pangateenus	914	918
Vastuvõtukulud	0	0
Õigusabi	17 460	0
Ekspert hinnang	12 000	0
Infotehnoloogia	7 071	0
Tööjõukulud	388 691	407 273
Põhivara kulum	14 720	3 300
Kokku üldhalduskulud	491 449	473 560



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Lisa 13. Muud äritulud

	2004	2003
Maksude algsaldo korrigeerimine	0	271
Riiklikud dotatsioonid	936 738	582 495
Kasum põhikarja loomade müügist	157 294	0
Kasum masinate ja seadmete müügist	150 000	0
Ümmardused	2	0
Kokku muud äritulud	1 244 034	582 766

Lisa 14. Muud äriikulud

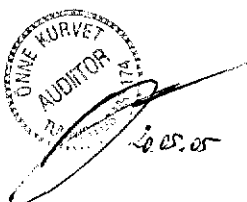
	2004	2003
Tööõnnetuse hüvitis Haigekassale	0	694
Loodushoiu kulud	15 863	0
Põhikarja loomade hukkumine	11 550	0
Muud	2 305	0
Kokku muud äriikulud	29 718	694

Lisa 15. Muud finantstulud ja -kulud

	2004	2003
Pangaintressid	38 323	9 221
Töötajate laenu intress	0	381
EVP kursivahe	0	15 795
Kokku muud finantstulud ja -kulud	38 323	25 397

Lisa 16. Bioloogilise vara ümberhindlus 2003. aastal

Vara	Bilansiline maksumus enne ümberhindlust	Turuväärtus 31.12.2003	Bilansilise maksumuse muutus
Põhikari (239 lehma)	1 163 778	3 824 000	2 660 222
Noorloomad (71 vasikat)	366 142	962 689	596 547
Kokku	1 529 920	4 786 689	3 256 769



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Lisa 17. Põllumajanduslik sihtfinantseerimine

	2004	2003
Hanekahju toetus (Harjuma Keskonnateenistus)	0	75 875
Piimalehma kasvatustoetus (PRIA)	261 990	283 185
Keskkonna toetus (PRIA)	163 575	41 700
Põllukultuuri kasvatustoetus (PRIA)	94 920	65 995
Nuumveise toetus (PRIA)	148 975	115 740
Ühtne pindalatoetus	267 278	0
Kokku	936 738	582 495

Lisa 18. Potentsiaalne tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2004 moodustas 13 592 081 krooni (31. detsember 2003: 13 135 684 krooni). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2005 kaasneb sellega tulumaksukulu 24/76 (kuni 31. detsember 2004: 26/74) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 10 329 982 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 262 099 krooni. Seisuga 31. detsember 2003 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 9 720 406 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 3 415 278 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



Mare Oopkaup
AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

AS SERDNA & KO AKTSIONÄRILE

Olen auditeerinud AS SERDNA & KO (registrikood 10429263) 31.detsembril 2004 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 5-23. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatus. Minu kohustus on avaldada auditi tulemustele tuginedes arvamust nimetatud raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirja nõuetega. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Minu audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et minu audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Minu arvates on raamatupidamise aastaaruanne (bilansimaht 14 278 140 krooni, puhaskasum 456 397 ja rahavood kokku 1 206 465 koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning kajastab AS SERDNA & KO finantsseisundit seisuga 31.12.2004 ja 2004.aasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid olulises osas õigesti ja õiglaselt.

Aktsiaseltsil SERDNA & KO on 31.detsembril 2004 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruandes kajastatud netovara rohkem kui aktsiakapitali. Seega on Äriseadustiku § 222 ja § 301 nõuded netovara ja aktsiakapitali suhtes täidetud.

OÜ AUDIITORBÜROO Õnne Kurvet

Vannutatud audiitor
tunnistus nr. 174

Õnne Kurvet

20.mai 2005
Tallinn

e-mail qnekurvet@solo.ee
http:// www.infoweb.ee/qkurvet
telefon 6 109 500
mob.telefon 50 87 162

aadress Narva mnt 7-636
Tallinn 10117

reg.kood 10572660
KMKR nr.EE100624137

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

2004 a. KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

	(kroonides)
<i>Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk pärast 2003. a. majandusaasta aruande kinnitamist</i>	13 135 684
<i>2004 a. aruandeaasta kasum (kahjum)</i>	456 397
<i>Kokku jaotatav kasum (kahjum)</i>	13 592 081
<i>Netodividendideks</i>	-2 000 000
<i>Eelmiste perioodide jaotamata kasumi jääk pärast 2004. a. majandusaasta aruande kinnitamist</i>	11 592 229

Märkus: Arvestuslik dividendide tulumaks on $(2\,000\,000 * 24/76)$ 631 579 krooni, mis kantakse dividendide väljakuulutamisel 2005.a. kasumiaruande tulumaksu kuluks.


AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup

01-07-2005

AS SERDNA & Ko
2004a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

AS SERDNA & Ko juhatuse liige:

Mare Oopkaup (isikukood 44011110274)

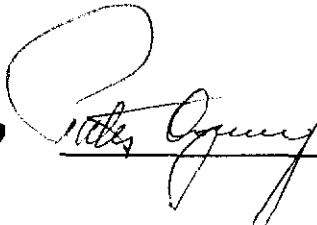
Mare Oopkaup  Kostiveres, 25. mail 2005.a.
juhatuse liige

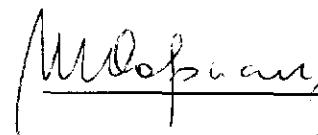
AS SERDNA & Ko nõukogu liikmed:

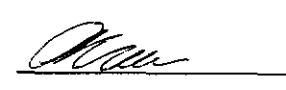
Peeter Oopkaup (isikukood 34804050013)

Marge Oopkaup (isikukood 46812232723)

Olav Kreen (isikukood 36602065211)

Peeter Oopkaup  Kostiveres, 25. mail 2005.a.
nõukogu esimees

Marge Oopkaup  Kostiveres, 25. mail 2005.a.
nõukogu liige

Olav Kreen  Kostiveres, 25. mail 2005.a.
nõukogu liige

2004.a. majandusaasta aruande kinnitas

AS SERDNA & Ko üldkoosolek 25. mail 2005.aastal.


AS SERDNA & Ko
juhatuse liige Mare Oopkaup