

OÜ ACCRA

2004. a majandusaasta aruanne

04
.....
Elo Matsi

Põhitegevusala
Juriidiline aadress

Koduelektroonika jae- ja hulgimüük
Tallinn, 10143, Rävala pst.7

Äriregistri nr

10309075

Telefon

+372 6604450

Faks

+372 6604376

E-post

Koduleht

www.accra.ee

Tegevjuht

Marti Lutsoja

Audiitor

Audiitorbüroo Anrison OÜ

Aruandeaasta algus

01.01.2004

Aruandeaasta lõpp

31.12.2004

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 Skeem 1	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. Raha ja pangakontod	14
Lisa 3. Maksud	14
Lisa 4. Varud	15
Lisa 5. Materiaalne põhivara	15
Lisa 6. Kapitalirent	16
Lisa 7. Kasutusrent	16
Lisa 8. Lühiajalised laenud	17
Lisa 9. Pikaajalised võlad	17
Lisa 10. Eraldised	17
Lisa 11. Osakapital	18
Lisa 12. Müügitulu	18
Lisa 13. Muud äritulud	19
Lisa 14. Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 15. Muud ärikulud	19
Lisa 16. Rahavoogude aruanne	19
Lisa 17. Laenude tagatised ja panditud varad	20
Lisa 18. Bilansivälised varad ja kohustused	20
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	21
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek	22
Juhatuse allkirjad 2004. a majandusaasta aruandele	23

30.06.2005

Tegevusaruanne

OÜ Accra juhatuse arvates jätkavad 2004.a majandustegevuse tulemused soovida. Kuigi oleme jäänud kindlaks oma eksklusiivelektronika müügipoliitikale ja orienteerunud kitsale turunišile, jõukale klientuurile, on turuolukorra järsk muutus tekitanud probleeme meie äriprojekti. 2004.aasta jooksul on kineskoop telerite hinnad oluliselt langenud, mis omakorda on vähendanud müügitulu. Lisaks sellele ei õnnestunud tootenäidiseid õigel ajal realiseerida ja neid tuli müüa soetushinnast palju odavamalt. Samuti põhjustas väikest realiseerimiskasumit ka uute plasmateleerite ja LCD telerite kiire hinnalangus ja aeglane kaupade realiseerimise kiirus ning kasvav konkurents selles vallas. Uusi, eksklusiivseid, meid ja meie kliente huvitavaid tooteid ei õnnestunud turult leida. OÜ Accra 2004.majandusaasta põhiline osa kahjumist on tekkinud just seisma jäänud kaupade allahindamisest netorealiseerimismaksumusele.

Teist aastat on meie koostööpartneriks Itaalia firma Hantarex, kes tarnib meile Euroopa liidus toodetud plasma ja LCD telereid.

OÜ Accra teine tegevusala on interaktiivsete hotelli TV-süsteemide müük ja hooldus.

Oleme Norra firma Otrum ametlik esindaja Eestis. Hooldame Tallinnas hotellide Olümpia, Central, Park & Casino, Palace, Grand Hotel Meriton ja Metropol interaktiivseid TV-süsteeme. Samuti esindame mitmeid Sat-kanaleid ja vahendame nende teenuseid hotellidele. Sat-kanalite müük on alles kasvav turg meie maal ja kasumit sellelt ootame alles 2005. aastal. Järgmiste aastate arengu ja tegevussuundadeks ongi müügitöö ja hoolduse edendamine hotellide suunas. Järgmiseks aastaks ongi plaaneeritud vähemalt kahele hotellile uute TV süsteemide müük.

Juhatuse liikmete töötasud 2004.a. olid kokku 304860 krooni. Lisatasusid 2004.a. juhatuse liikmetele ei makstud. Juhatuse liikmed on ise ka töölepingu alusel firma töötajad. OÜ Accra keskmine töötajate arv 2004.a. oli 5 töötajat ja nende tööjõukulude kogusumma oli 630071 krooni. Tööjõukulude suurenemise võrreldes eelmise aastaga tingis palgakulude kasv. 2004.aastal maksti omanikele 2003.a. majandustegevuse tulemuste põhjal omanikutulu dividendidena kokku 300000 krooni.

OÜ Accra 2004.a. müügi- ja äritulud olid kokku 4529346 krooni. Aruandeaasta puhaskahjum oli 642263 krooni.

30.06.2005

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ ACCRA juhatus deklareerib oma vastutust 2004. 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 ACCRA finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- 3) OÜ ACCRA on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

MARTI LUTSOJA

juhatuse esimees
(ees- ja perekonnanimi)

03.06.2005

(allkirjastamise kuupäev)

ANDRUS LOKKO

juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

03.06.2005

(allkirjastamise kuupäev)

TARMO ROOM

juhatuse liige
(ees- ja perekonnanimi)

03.06.2005

(allkirjastamise kuupäev)

Juhatus liige

allkiri

30.06.2005

Bilanss
(kroonides)

	31.12.2004	31.12.2003	Lisa nr
AKTIVA (varad)			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	185983	395869	2
Nõuded ostjate vastu			
Nõuded ostjate vastu	98293	151639	16
Kokku	98293	151639	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		172674	3;16
Muud ettemakstud tulevaste perioodide kulud	33332	36802	
Ettemaksed kokku	33332	209476	
Varud			4
Müügiks ostetud kaubad	1252627	2277609	
Ettemaksed tarnijatele	13925		
Varud kokku	1266552	2277609	
Käibevara kokku	1584160	3034593	
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Maa (soetusmaksumuses)	312818	312818	
Ehitised (soetusmaksumuses)	702850	702850	
Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)	465285	219963	5;6
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)	272602	273889	
Põhivara akumuliseeritud kulum (miinus)	-303579	-202771	
Kokku	1449976	1306749	
Põhivara kokku	1449976	1306749	
AKTIVA (varad) KOKKU	3034136	4341342	



30.06.2005

	31.12.2004	31.12.2003	Lisa nr
PASSIVA (kohustused ja omakapital)			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	464668	370000	8
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	136733	127056	9
Pikaajaliste kapitalirendikohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	108985	51730	6
Võlakohustused kokku	710386	548786	
Võlad ja ettemaksed			
Saadud ettemaksed teenuste ja kaupade eest	110789	608898	16
Võlad tarnijatele	119679	79774	16
Maksuvõlad	84269	46949	3;16
Võlad töövõtjatele	63872	60232	16
Kokku	378609	795853	
Lühiajalised eraldised		15450	
Lühiajalised kohustused kokku	1088995	1360089	
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused			
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	747795	841644	6;9
Kokku	747795	841644	
Pikaajalised kohustused kokku	747795	841644	
KOHUSTUSED KOKKU	1836791	2201733	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	156000	156000	11
Reservid			
Kohustuslik reservkapital	15600	15600	
Kokku	15600	15600	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1668009	953585	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-642263	1014424	
OMAKAPITAL KOKKU	1197346	2139609	
PASSIVA (kohustused ja omakapital) KOKKU	3034136	4341342	

30.06.2005

Kasumiaruanne Skeem 1
(kroonides)

	2004. a	2003. a	Lisa nr
Müügitulu	4519294	6176177	12
Muud äritulud	10052	40065	13
Kokku äritulud:	4529346	6216242	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	2986443	3500571	14
Mitmesugused tegevuskulud	1265227	945665	
Tööjõukulud			
Palgakulud	471964	393960	
Sotsiaalmaksud	158107	131976	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	113658	74121	
Muud ärikulud	6205	26872	15
Kokku ärikulud:	5001604	5073165	
Ärikasum (-kahjum)	-472258	1143077	
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud	-56636	-68281	
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-274	-362	
Muud finantstulud ja -kulud	-7690	-7307	
Kokku finantstulud ja -kulud	-64600	-75950	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-536858	1067127	
Tulumaks	105405	52703	
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	-642263	1014424	

Juhatuse liige

allkiri

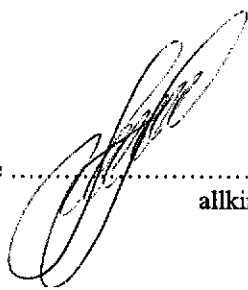
30.06.2005

Rahavoogude aruanne (kaudne meetod)
(kroonides)

	2004. a	2003. a	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	-472258	1143077	
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	113658	74121	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmistest		-38547	13
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	229490	156999	16
Varude muutus	1011057	-28099	4
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	-432694	-239582	16
Makstud intressid	-64326	-75588	
Makstud ettevõtte tulumaks	-105405	-52703	
Kokku rahavood äritegevusest	279522	939678	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	-274847	-452411	5
s.h. kapitalirendi korras	242822	218463	
Materiaalse põhivara müük	17961	261017	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14064	27069	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud (kasutatud arvelduskrediit)	94668		
Laenude tagasimaksed	-127056	-682321	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-142682	-64244	6
Makstud dividendid	-300000	-150000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-475070	-896565	
Rahavood kokku	-209612	70182	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	395869	326049	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-209612	70182	
Valuutakursside muutuste mõju	-274	-362	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	185983	395869	

Juhatuse liige 8

allkiri



30.06.2005

Omakapitali muutuste aruanne

	Osa- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2002	156000	15600	1103585	1275185
Aruandeperioodi puhaskasum			1014424	1014424
Makstud dividendid			-150000	-150000
Saldo 31.12.2003	156000	15600	1968009	2139609
Aruandeperioodi puhaskasum , -kahjum			-642263	-642263
Makstud dividendid			-300000	-300000
Saldo 31.12.2004	156000	15600	1025746	1197346

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud 11. lisas.

30.06.2005

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ ACCRA 2004. 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 ACCRA kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskonto jääke (v.a arvelduskrediidi eraldatud limiit). Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

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 kohustused 31. detsembril 2004 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.

Ostjate tasumata summad

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis nominaalväärtuses laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt mittelaekuvaid arveid ei ole. Lootusetuid nõudeid aruandeperioodil ei olnud.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumusega, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivara on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on alla ühe aasta ja madalama soetusmaksumusega kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle arvestust ei peeta.

Parendused

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varaobjekti väärtust kõrgemale objekti algsest väärtusest, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestusmeetodite ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega ning see oli põhivara gruppide lõikes aruandeaastal alljärgnev:

Põhivara grupp	Amortisatsiooni arvestusmeetod	Amortisatsiooni määr aruandeaastal
Inventar, mööbel, kontoritehnika	Lineaarne	20 %
Muud masinad ja seadmed	Lineaarne	20%
Transpordivahendid	Lineaarne	20 %
Ehitised ja rajatised	Lineaarne	4 %
Maa	Ei amortiseerita	

Mittetootmislike põhivarade ja ehitiste puhul kasutatakse amortisatsiooni lineaarset arvestusmeetodit.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Maad ei amortiseerita.

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arenguväljaminekud kuludesse. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel.

Vara väärtuse test

Materiaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest väärtusest. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond kriitiliselt vara väärtuse testi tegemise vajalikkust, et veenduda, kas kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse või mitte.

Kapitali- ja kasutusrendid

30.06.2005

Renditehingut on käsitletud kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. OÜ ACCRA on kajastanud kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- rentnikul on optsioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda õigust kasutab;
- lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;
- renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

Kõik ülejäänud renditehingud on kajastatud kasutusrendina.

Rentide kajastamine, kui OÜ ACCRA on rentnik

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Finantskulu jaotub kogu rendiperioodile. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade amortisatsioonipõhimõtete alusel nagu sama tüüpi vara, mis ettevõtte on soetanud. Kui rendiperioodi lõppedes tagastatakse vara rendileandjale, amortiseeritakse vara rendiperioodi pikkusest või vara kasulikust tööeest lähtudes, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksed ei ole võrdsed.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

OÜ ACCRA kajastab oma bilansis eraldist juhul, kui:

- ettevõtte 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.

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. 2004.a. dividendide väljakuulutamisel rakendati tulumaksumäära 26/74, alates 2005.a. on tulumaksumäär 24/76.

30.06.2005

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades.

Finantsinstrumentide kajastamine finantskohustuse ja omakapitali instrumendina

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

Omakapitali koosseisus kajastatakse osanike osaluse suurus rahaliselt.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärioludele otsustele. OÜ ACCRA käsitleb seotud osapooltena:

- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda;
- tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtkonna lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;
- ettevõtte töötajaid.

Aruandeperioodil seotud osapooltega tehinguid ei olnud.

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.

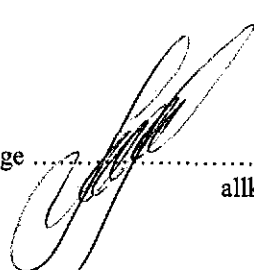
Intressitulu ja litsentsitasud kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Teenuse osutamise lepingute arvestus

Tulude ja kulude vastavuse tagamiseks on teenuse osutamise lepingute (projektide) kajastamisel kasutatud valmidusastme meetodit. Tööde valmidusaste leitakse projektile bilansipäevani tehtud kulutuste ja projektide kogukulude suhtena.

Projekti tuludena arvestatakse projektile tehtud kulutusi, millele lisatakse projekti eelarveline kasumimarginaal.

Aruannete õigsuse tagamiseks tehakse ettevõttes regulaarselt kõigi pooleliolevate projektide nn lõpukulu inventuuri, mille käigus hinnatakse projekti lõpetamiseni tehtavaid kulutusi ja võrreldakse neid projekti eelarveliste kogukuludega. Oluliste sündmuste puhul korrigeeritakse projekti eeldatavat kasumimarginaali ning sellest tulenevalt tulude arvestust.



Rahavoogude aruanne

30.06.2005

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 korrigeeritud 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 korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv 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 anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades.

Lisa 2. Raha ja pangakontod (kroonides)

	31.12.2004	31.12.2003
Arvelduskontode jääk Hansapangas	-94668	208471
Sampo Pangas	129	128
Kasutatud arvelduskrediit	94668	
Kasutatud firma krediitkaardid kokku	-2354	-1218
Sularahakassa jääk	188208	188486
Valuutakontojääk		2
Kõik kokku:	185983	395869

Lisa 3. Maksud (kroonides)

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2003	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		7209		236
Käibemaks		36167	172674	
Üksikisiku tulumaks		14548		17816
Sotsiaalmaks		23835		26347
Erisoodustuse sots.maks		676		446

Juhatus liige 14

allkiri

30.06.2005
903

Kohustuslik	750		
kogumispensioni maks			
Töötuskindlustusmaks	1084		1201
Maamaks	0		0
Kokku	84269	172674	46949

Lisa 4. Varud
(kroonides)

	31.12.2004	31.12.2003
Müügiks ostetud kaubad	1252627	2277609
Ettemaksed tarnijatele	13925	0
Kokku	1266552	2277609

Aruande perioodil on alla hinnatud kaupa nende netorealiseerimismaksumuseni 466367 krooni võrra.
Aastalõpu varude inventuuri tulemusena kantiti kuludesse 27221 krooni väärtuses kaupade allahindlustest.

Lisa 5. Materiaalne põhivara
(kroonides)

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2003	1015668	219963	273889	1509520
Soetamine		245322	29525	274847
Kaubaks ümberkandmine			-30812	-30812
Soetusmaksumus 31.12.2004	1015668	465285	272602	1753555
Akumuleeritud kulum 31.12.2003	32801	10998	158972	202771
Arvestatud kulum	28115	52170	33373	113658
Kaubaks ümberkantud põhivara kulum			-12850	-12850
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	60916	63168	179495	303579
Jääkmaksumus 31.12.2003	982867	208966	114916	1306749
Jääkmaksumus 31.12.2004	954752	402117	93107	1449976

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus oli seisuga 31.12.2004 oli 122172 krooni.

30.06.2005

Lisa 6. Kapitalirent
 (kroonides)

OÜ ACCRA rendib kapitalirendi tingimustel järgmisi põhivarasid:

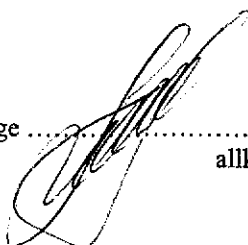
31.12.2003	Masinad ja seadmed		KOKKU
Soetusmaksumus	219963		219963
Akumuleeritud kulum	10998		10998
sh kulum 2003. a	10998		10998
Bilansiline jääkmaksumus	208965		208965
Alusvaluuta	EEK		EEK
31.12.2004	Masinad ja seadmed		KOKKU
Soetusmaksumus	465285		465285
Akumuleeritud kulum	63168		63168
sh kulum 2004. a	52170		52170
Bilansiline jääkmaksumus	402117		402117
Alusvaluuta	EEK		EEK
		31.12.2004	31.12.2003
Kapitalirendi võlgnevus		254359	154219
sh maksetähtajaga			
kuni 1 aasta		108985	51730
1-5 aastat		145374	102489
üle 5 aasta			
		2004. a	2003. a
Keskmine intressimäär		6%	5%
Aruandeperioodi põhiosa maksed		142682	64244
Aruandeperioodi intressikulu		9779	2259

OÜ ACCRA on kapitalirendile võtnud kaks sõiduauto (kokku soetusmaksumusega 465285 krooni ja bilansilise jääkmaksumusega 402117 krooni seisuga 31.12.2004), millede tagastamistähtjad lõpevad vastavalt 30.09.2007.a. ja 30.10.2008.a.

Lisa 7. Kasutusrent
 (kroonides)

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel ühte sõiduauto. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimaksed summas 39977 krooni. Järgmistel perioodidel tasumisele kuuluvad kasutusrendimaksed jagunevad ajaliselt:

Maksetähtaeg kuni 1 aasta	33314
1-5 aastat	
üle 5 aasta	



30.06.2005

Lisa 8. Lühiajalised laenud
(kroonides)

	31.12.2004	31.12.2003
Kasutatud arvelduskrediit	94668	0
Muud lühiajalised tagatiseta laenud	370000	370000
Kokku:	464668	370000

Lisa 9. Pikaajalised võlad
(kroonides)

<u>31.12.2003</u>	Laenu saldo	sh pika- ajaline osa	sh lühi- ajaline osa	Maksetähtaeg	Intressimäär
Kapitalirendikohustused	154219	102489	51730	30.09.2007	5%
Pikaajaline laen	866211	739155	127056	10.10.2009	4%+6k EURIBOR
Kõik kokku:	1020430	841644	178786		
<u>31.12.2004</u>	Laenu saldo	sh pika- ajaline osa	sh lühi- ajaline osa	Maksetähtaeg	Intressimäär
Kapitalirendikohustused	102489	48522	53967	30.09.2007	5%
Kapitalirendikohustused	151870	96852	55018	30.10.2008	7%
Kapit.rent kokku:	254359	145374	108985		
Pikaajaline laen	739153	602421	136733	10.10.2009	2,5%+6k EURIBOR
Kõik kokku:	993512	747795	245718		

Lisa 10. Eraldised
(kroonides)

Garantiireserv

Kuna praeguseni pole garantiiremondid olnud olulise suurusega käibest, siis senini pole ka garantiireservi arvestatud ega selleks täiendavat raha eraldatud.

Dividendide tulumaksu arvestus

Ettevõtte jaotamata kasum 31. detsembril 2004 moodustas 1025746 krooni.

Juhatuse liige 17

allkiri

Eraldist ei moodustata, kuid ettevõtte vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et: 30.06.2005

- bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele dividendidena välja maksta 1025746 krooni;
- eespool nimetatud dividendide väljamaksmisel tuleks dividendidelt tasuda tulumaks 3246179 krooni. (24/76)
- netodividendidena oleks võimalik välja maksta 779567 krooni.

Ettevõtte jaotamata kasum 31. detsembril 2003 moodustas 1968009 krooni.

Eraldist ei moodustatud, kuid ettevõtte vaba omakapitali suhtes arvestati, et:

- bilansipäeva seisuga oli võimalik omanikele dividendidena välja maksta 1968009 krooni;
- eespool nimetatud dividendide väljamaksmisel oleks tulnud dividendidelt tasuda tulumaks 511582 krooni. (26/74)
- netodividendidena oleks olnud võimalik välja maksta 1456327 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 31.12.04.a.

Lisa 11. Osakapital (kroonides)

Osakapital üldsummas 156000 tuhat krooni jaguneb 3 osaks nimiväärtusega 52000 krooni osaniku kohta.

Lisa 12. Müügitulu (kroonides)

OÜ ACCRA müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2004.a	2003.a
Eesti	4459226	4965317
Norra		1170807
Soome	60068	40053
Kokku	4519294	6176177

Müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2004.a	2003.a
Kaupade müük	3888134	4480170
Teenused	631160	1696007
Kokku	4519294	6176177

SISSE TULNUD

30.06.2005

Lisa 13. Muud äritulud
 (kroonides)

	2004.a	2003.a
Kasum põhivara müügist		38547
Kasum valuutakursi muutustest	1065	770
Muud äritulud	8987	748
Kokku muud äritulud	10052	40065

Lisa 14. Kaubad, toore, materjal ja teenused
 (kroonides)
 (Skeem 1 korral)

	2004.a	2003.a
Kaubad müügiks	2772974	3423551
Muud teenused	213469	77020
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2986443	3500571

Lisa 15. Muud ärikulud
 (kroonides)

	2004.a.	2003.a.
Kahjum valuutakursi muutustest	3666	26092
Tasutud viivised	3	
Muud kulud	2536	780
Kokku muud ärikulud	6205	26872

Lisa 16. Rahavoogude aruanne
 (kroonides)

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

	31.12.2004	31.12.2003
Äritegevusega seotud nõuete muutus kokku, sh:	+229490	+156999
Nõuded ostjate vastu	+53346	+291126
Ettemaksed	+176144	-134127
Äritegevusega seotud kohustuste muutus kokku, sh:	-432694	-239582
Ostjate ettemaksed	-513559	-66102
Võlad tarnijatele	+39905	-219596
Maksuvõlad	+37320	+18805
Võlad töövõtjatele	+3640	+27311

SISSE TULNUD

3 0. 06. 2005

Lisa 17. Laenude tagatised ja panditud varad
(kroonides)

OÜ ACCRA poolt saadud pikaajalise laenu ja arvelduskrediidi tagatiseks on panditud järgmised varad:

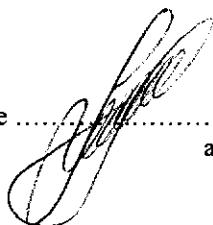
- kommerts pant ettevõtte varale, väärtuses 780 000 Eesti krooni,
- I järgu hüpoteek kinnistule asukohaga Tallinn, Rävala pst 7, väärtuses 1,0 milj.krooni, intressimääraga 15% aastas ja kõrvalnõuete suurusega 250 000 Eesti krooni AS Hansapank kasuks.

Lisa 18. Bilansivälised varad ja kohustused
(kroonides)

31. detsembril 2004.a. olid bilansiväliselt arvel Guestlingi reklaamkaup summas 11907 krooni väärtuses.

Juhatuse liige 20

allkiri



30.06.2005

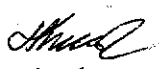
**Audiitori järeldus-otsus osanikele
OÜ Accra 2004.a. majandusaasta aruande kohta.**

Olen kontrollinud OÜ Accra 31.12.2004 a. lõppenud majandusaasta aruannet. Aastaruande koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang aastaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjadega. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, kas aastaruandes sisaldub olulisi vigu. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad aastaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka aruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu aruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaruande kohta.

Olen seisukohal, et EV Raamatupidamise Seadusest lähtuvalt koostatud raamatupidamise aastaruanne, mis näitab bilansi lõppsummaks 3 034 136 krooni ja kahjumiks 642 263 krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ Accra finantsseisundit seisuga 31.12.2004 ja lõppenud aruande-perioodi tulemust.

Tallinn, 06.06.2005.a.


Heda Kruusiauk
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr.254

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

SISSE TULNUD

30.06.2005

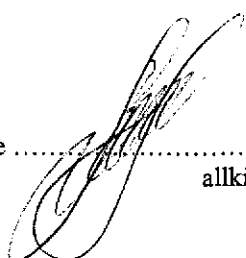
OÜ ACCRA vaba omakapital oli 31. detsembril 2004.a. järgmine (kroonides)

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1668009
Kahjum aruandeaasta majandustegevusest	-642263
Kokku jaotamata kasum	1025746

OÜ ACCRA juhatus teeb ettepaneku vaba omakapital summas 1025746 krooni jätta jaotamata.

Juhatus liige 22

allkiri



Juhatuses allkirjad 2004. a majandusaasta aruandele

OÜ ACCRA 2004. a majandusaasta aruande, mille on kinnitanud osanike üldkoosolek.....
04. juuni 2005. aasta otsusega, allkirjastamine 08. juuni 2005:

/allkiri ja kuupäev/

MARTI LUTSOJA

juhatuse esimees

(ees- ja perekonnanimi)

08.06.2005

/allkiri ja kuupäev/

ANDRUS LOKKO

juhatuse liige

(ees- ja perekonnanimi)

08.06.2005

/allkiri ja kuupäev/

TARMO ROOM

juhatuse liige

(ees- ja perekonnanimi)

08.06.2005

30.08.2005

OSANIKE nimekiri

30.08.2005

Osaniku nimi	Osaniku aadress	Osaniku isikukood/ registrikood	Osaluse % ja nimiväärtus
Marti Lutsoja	Tallinn	36704090249	33,33% 52000 kr.
Andrus Lokko	Tallinn	36601300241	33,33% 52000 kr.
Tarmo Rõõm	Tallinn	36511080301	33,33% 52000 kr.