

OÜ KLAVIS

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2005

MAJANDUSAASTA ARUANNE

01.01.2005.a – 31.12.2005.a

Ärinimi:	KLAVIS OÜ
Äriregistri nr:	10016019
Juriidiline aadress:	Karksi, Karksi vald, Viljandi mk 69104
Tegevuskoha aadress:	Laki 5, Tallinn 10621
Telefon:	+372 65 50 200
Faks:	+372 65 50 201
Elektronpost:	klavis@klavis.ee
Kodulehekülg:	www.klavis.ee
Põhitegevusala:	Lamineeritud ja niiskuskindla vineeri import ja müük

Lisatud dokumendid:	Audiitori järeldusotsus Kasumi jaotamise ettepanek Osanike nimekiri
---------------------	---

Sisukord

MAJANDUSAASTA TEGEVUSARUANNE.....

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....

JUHATUSE DEKLARATSIOON.....

BILANSS.....

KASUMIARUANNE.....

RAHAVOOGUDE ARUANNE.....

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....

LISA 1. RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD
ARVESTUSMEETODID JA HINDAMISALUSED.....

LISA 2. RAHA JA PANGAKONTOD.....

LISA 3. OSTJATELT LAEKUMATA NÕUDED JA OSTJATE ETTEMAKSED.....

LISA 4. MUUD LÜHIAJALISED NÕUDED.....

LISA 5. VARUD.....

LISA 6. MATERIAALSE PÕHIVARA LIIKUMINE.....

LISA 7. LAENUKOHUSTUSED JA TAGATISED.....

LISA 8. KAPITALI- JA KASUTUSRENT.....

LISA 9. VÕLAD TARNIJATELE.....

LISA 10. VÕLAD TÖÖVÕTJATELE.....

LISA 11. MAKSUKOHUSTUSED.....

LISA 12. MÜÜGITULU TEGEVUSALADE LÕIKES.....

LISA 13. MUUD ÄRITULUD JA –KULUD.....

LISA 14. POTENTSIAALSSED KOHUSTUSED, DIVIDENDID.....

LISA 15. RAHAVOOGUDE ARUANNE.....

LISA 16. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....

JUHATUSE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS.....

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....

OSANIKE NIMEKIRI.....

2005.a. MAJANDUSAASTA TEGEVUSARUANNE

Firma tegeleb lamineeritud ja veekindla vineeri maaletoomise ja hulgimüügiga Tallinnas alates 2000.a. augustist. Läti Vineerikombinaat oli 2005 aastal põhiline vineeri tarnija. Lisaks vineeri mõõtu lõikamisele pakume klientidele lisateenusena vineeri lihvimist, freesimist ja viimistlemist looduslike õlidega. Firma on soetanud selleks vajaminevaid tööriistu ja viimistlusmaterjale. Vineeri lai sortiment, tõusev nõudlus ja firma laiendamise vajadus oli põhjuseks, et otsustasime alustada 2006 aastal oma lao-büroohoone ehitust, milleks ostsime krundi 2005.a. lõpul.

2005.a majandusaastat võib pidada firmale edukaks, kuna suutsime säilitada ja laiendada müügiturгу peamiselt kvaliteetse kauba ja hea klienditeenindusega. Firma müügikäive oli 2005. aastal 34,3 miljonit krooni ja võrreldes eelmise aastaga kasvas käive 6,8 miljonit krooni ehk 25,1%. Aruandeaasta ärikasum oli 3 miljonit krooni, mis on 211,8 tuhande krooni võrra väiksem kui möödunud aastal. Ärikasumi vähenemise peamiseks põhjuseks oli LVL kursi tõus kogu 2005.a. jooksul ja sellest tulenevalt kauba sisseostuhindade kallinemine.

Klavis OÜ investeeringud masinatesse, seadmetesse ja inventari olid 2005 aastal 1,1 miljonit krooni ja olid seotud tegevuse laiendamisega. Investeeringud kinnisvarasse olid 3,2 miljonit krooni.

Nagu plaanisime säilitada turuosa lamineeritud vineeri müügi osas ja valmistasime ette vineerist mööbli tootmise alustamist tellimustööna, siis need plaanid on ellu viidud Käibekasvu prognoosime järgmiseks aastaks 30%.

Peamised finantssuhtarvud

	2005	2004
Müügitulu (tuhat krooni)	34 297	27 425
Tulu kasv	25%	27%
Müügikäibe ärirentaablus %	9%	12%
Puhaskasum (tuhat krooni)	2 280	2 704
Kasumi kasv	-17%	173%
Puhasrentaablus	7%	10%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,2	2,3
ROA	18%	44%
ROE	58%	75%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Ille Taliaru
juhatuse liige

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2005 – müügitulu 2004)/ müügitulu 2004 * 100
- Müügikäibe ärirentaablus (%) = ärikasum/müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2005 – puhaskasum 2004)/ puhaskasum 2004 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Majandusaastal töötas firmas keskmiselt 10 täistööajaga töötajat, kellele maksti töötasudeks 2 083,2 tuhat krooni. Ettevõtte kulud tööjõule moodustasid aruandeaastal 2 782,4 tuhat krooni, kasvades möödunud aastaga võrreldes 28,1%. Tööjõukulude kasvu tingis 2 töötaja lisandumine ja töötasude suurenemine. Ettevõtte juhatuse töötasud moodustasid majandusaastal 702,4 tuhat krooni. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

2005.aastal käivitasime projekti vineeri viimistlemiseks ja töötlemiseks looduslike õlidega. Töötasime välja ühe standardtoote, seinapaneelid mida kasutatakse sisekujunduses. Reklaamime oma toodet Äripäeva lisades ja tuntud koduajakirjades. Osalesime messil Kodu 2006, kus pakkumise ideid vineeri kasutamiseks. Jätkame ka kontaktide otsimist vineeri importimiseks Venemaalt.

Ille Taliaru juhatuse liige 25.05.2006

Guido Taliaru juhatuse liige 25.05.2006

*Ille Taliaru
juhatuse liige*

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE DEKLARATSIOON

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

- ✓ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ✓ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Klavis finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ✓ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (30.04.2006.a.), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ✓ OÜ Klavis on jätkuvalt tegutsev.

Ille Taliaru juhatus liige 25.05.2006

Guido Taliaru juhatus liige 25.05.2006

Ille Taliaru
juhatus liige

BILANSS

Kroonides

VARAD	<i>Lisa</i>	31.12.05.	31.12.04.
KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod	2	1 508 342	838 966
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	3	1 423 190	1 526 356
Muud lühiajalised nõuded	4	161 841	199 972
Ettemaksed teenuste eest		61 364	57 526
Kokku		1 646 395	1 783 854
Varud			
Müügiks ostetud kaubad	5	4 387 549	2 453 442
Ettemaksed varude eest			676
Kokku		4 387 549	2 454 118
Müügiootel põhivara	6	356 828	
KÄIBEVARA KOKKU		7 899 114	5 076 938
PÕHIVARA			
Materiaalne põhivara			
Maa		3 217 246	
Ehitised		0	34 847
Masinad ja seadmed		1 305 493	902 015
Muu materiaalne põhivara		156 521	130 777
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed			43 293
Kokku	6	4 679 260	1 110 932
PÕHIVARA KOKKU		4 679 260	1 110 932
VARAD KOKKU		12 578 374	6 187 870

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		31.12.05.	31.12.04.
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	7;8	1 314 097	142 087
Kokku		1 314 097	142 087
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele	9	4 091 216	1 223 816
Võlad töövõtjatele	10	249 530	224 537
Maksuvõlad	11	615 004	593 531
Muud võlad	14	324 675	
Saadud ettemaksed	3	29 751	5 917
Kokku		5 310 176	2 047 801
Lühiajalised kohustused kokku		6 624 273	2 189 888
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused			
Laenud võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	7;8	2 047 145	371 293
Kokku		2 047 145	371 293
Pikaajalised kohustused kokku		2 047 145	371 293
KOHUSTUSED KOKKU		8 671 418	2 561 181
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses		100 000	100 000
Kohustuslik reservkapital		10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		1 516 689	812 460
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 280 267	2 704 229
OMAKAPITAL KOKKU		3 906 956	3 626 689
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		12 578 374	6 187 870

Ille Taliaru
juhatuse liige

KASUMIARUANNE

Kroonides

	<i>Lisa</i>	2005.a	2004.a
Tulud			
Müügitulu	<i>12</i>	34 297 067	27 424 934
Muud äritulud	<i>13</i>	6 750	29 362
Tulud kokku		34 303 817	27 454 296
Kulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		25 950 220	20 229 485
Mitmesugused tegevuskulud		1 882 040	1 378 842
Tööjõu kulud		2 787 982	2 176 544
palgakulu		2 088 753	1 630 370
sotsiaalmaksud		699 229	546 174
Põhivara kulum ja väärtuse langus		396 091	321 694
Muud ärikulud	<i>13</i>	284 312	132 782
Kulud kokku		31 300 645	24 239 347
Ärikasum (-kahjum)		3 003 172	3 214 949
Finantstulud ja -kulud			
intressikulud	<i>3;7;8</i>	-106 680	-111 757
muud finantstulud ja -kulud	<i>4</i>	11 082	19 410
Kokku finantstulud ja -kulud		-95 598	-92 347
Kasum (kahjum) enne maksustamist		2 907 574	3 122 602
Tulumaks	<i>14</i>	627 307	418 373
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		2 280 267	2 704 229

Ille Taliaru
juhatuse liige

RAHAVOOGUDE ARUANNE

Kroonides

	<i>Lisa</i>	2005.a	2004.a
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Ärikasum		3 003 172	3 214 949
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	396 091	309 411
Kasum (kahjum) põhivara müügist			-29 362
Kahjum põhivara mahakandmisest			12 283
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	15	95 077	-54 522
Varude muutus		-1 933 431	-674 707
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	15	2 937 700	-1 031 557
Makstud intressid		-106 680	-111 757
Makstud ettevõtte tulumaks	15	-552 632	-418 373
Kokku rahavoog äritegevusest		3 839 297	1 216 365
RAHAVOOD INVESTEERMISTEGEVUSEST			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	6	-3 516 327	-91 167
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük			80 000
Antud laenud	4	-50 000	-20 000
Antud laenude tagasimaksed	4	85 000	160 000
Saadud intressid	4;15	18 464	10 410
Kokku rahavoog investeerimistegevusest		-3 462 863	139 243
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud	7	2 450 000	
Laenude tagasimaksed	7	-68 056	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-339 002	-188 324
Makstud dividendid	14	-1 750 000	-1 190 754
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		292 942	-1 379 078
Rahavood kokku		669 376	-23 470
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		838 966	862 436
Raha ja raha ekvivalentide muutus		669 376	-23 470
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		1 508 342	838 966

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osakapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- perioodi kasum	<i>Kroonides</i> KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2003.a.	100 000	10 000	1 012 460	990 754	2 113 214
Sissetulek				2 704 229	2 704 229
<i>sh aruandeperioodi kasumist</i>				2 704 229	2 704 229
Väljaminek			200 000	990 754	1 190 754
<i>sh dividendideks</i>			200 000	990 754	1 190 754
Saldo seisuga 31.12.2004.a.	100 000	10 000	812 460	2 704 229	3 626 689
Sissetulek			704 229	2 280 267	2 984 496
<i>sh aruandeperioodi kasumist</i>			704 229	2 280 267	2 984 496
Väljaminek				2 704 229	2 704 229
<i>sh eelmiste perioodide kasumisse</i>				704 229	704 229
<i>sh dividendideks</i>				2 000 000	2 000 000
Saldo seisuga 31.12.2005.a.	100 000	10 000	1 516 689	2 280 267	3 906 956

Ille Taliaru
juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

OÜ Klavis 2005.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Klavis kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning rahaekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogide aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis ja finantseerimistgevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Ostjatelt laekumata nõuded.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Hindamisel käsitleti iga arve laekumise tõenäolisust otsesel meetodil, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud aruandeperioodi kuludesse ning näidatud bilansis miinusmärgiga. Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult otstarbekas meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ja kantud bilansist välja.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

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 kuludesse kandmisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel on rakendatud kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Varud on bilansis hinnatud lähtudes sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Soetusmaksumuse ja neto realiseerimisväärtuse vahe on kantud aruandeaasta kuludes kasumiaruande kirjel *Kaubad, toore, materjal ja teenused*.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana varaobjekte, mille soetusmaksumus ületab 10 000 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
Rendivara parendused	21,4-26,5%	rendiperiood
Masinad ja seadmed	20-25%	4 - 5 aastat
Sõidukid	20-40%	2,5-5 aastat
Muu inventar	15-25%	4 - 7 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 kasulikkust 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 vähenemisele. Kui on kahtlusi, et varaobjekti väärtus on langenud alla tema bilansilise jääkväärtuse hinnatakse varaobjekt alla. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkväärtuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendiarvestus

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Rendipinna allrendist saadud tulud on kasumiaruandes saldeeritud rendikuludega

Ettevõtte kui rentnik

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

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Kohustused

Kohustused, mille maksetähtajad on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on bilansis kajastatud pikaajalise kohustusena. Bilansis on kajastatud materiaalselt fikseeritavad teadaolevad kohustused.

Ettevõtte moodustab eraldi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljaminekunäol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Poteensiaalsete kohustuste osas peetakse arvestust bilansiväliselt ja kajastatakse aastaaruande lisades.

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.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 01.01.2000.a mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise konseptsiooni eripärast ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega vara ei saa tekkida. 01.01.2003.a jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.12.2005.a.on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2005ja aruande koostamise kuupäeva 30.04.2006. 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.

Lisa 2. Raha ja pangakontod

Konto	Jääk 31.12.2005	Jääk 31.12.2004
Kassa	110 451	313 822
HP Arveldusarve (EEK)	252 236	209 197
EÜP Arveldusarve (EEK)	1 145 655	315 947
KOKKU	1 508 342	838 966

Lisa 3. Ostjatelt laekumata nõuded ja ostjate ettemaksed

	31.12.2005.	31.12.2004.
Ostjatelt laekumata arved	1 471 020	1 551 837
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-47 830	-25 481
Kokku	1 423 190	1 526 356
Ostjate ettemaksed	29 751	5 917
Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindluses:		
	31.12.2005.	31.12.2004.
Ebatõenäolised arved perioodi alguses	25 481	23 418
Aruandeaastal ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud nõuded	62 720	2 063
Aruandeaastal lootusetuks hinnatud nõuded	40 371	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	47 830	25 481
Aruandeperioodi kuludesse kantud lootusetuid ja ebatõenäoliselt laekuvaid arveid	62 720	2 063

Ettevõtte müüb kolme ostja arved faktooringusse. Faktooringuleping on sõlmitud AS Ühisliising ja faktooring on bilansis kajastatud kui nõuete müük. Aruandeaastal maksti faktooringulepingust tulenevaid intresse 90 257 krooni, mille ostjad osaliselt hüvitasid, aruandeperioodi kuludesse on faktooringulepingu intresse kantud 68 576 krooni. Ostjate ettemaksetena on arvele võetud ekslikult ostjatelt laekunud summad.

Lisa 4. Muud lühiajalised nõuded

Antud laenud	Fraisikud	Töötajad	KOKKU
Laenud seisuga 31.12.2004	150 000	35 000	185 000
Aruandeperioodil antud laenud		50 000	50 000
Aruandeperioodil tagastatud laenud		85 000	85 000
Laenud seisuga 31.12.2005	150 000	0	150 000
<i>Tagastamise tähtajad</i>	<i>31.12.2006.</i>	<i>31.07.2005.</i>	
Laekunud intressid seisuga 31.12.2004.a.	9 000	0	9 000
Aruandeperioodil arvestatud intressid	6 000	2 508	8 508
Aruandeperioodil laekunud intressid	15 000	2 508	17 508
<i>Intressimäär</i>	<i>4%</i>	<i>4%</i>	
Laekunud intressid seisuga 31.12.2005.a.	0	0	0

Lisa 5. Varud

Varude grupp	31.12.2005.	31.12.2004.
Müügiks ostetud kaubad	4 387 549	2 453 442
<i>sh vineer</i>	<i>4 365 211</i>	<i>2 447 447</i>
<i>sh muu kaup ja materjal</i>	<i>22 338</i>	<i>5 995</i>
Ettetakset tarnijatele		676
Kokku	4 387 549	2 454 118

Varude hindamisel on rakendatud kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Aastainventuuri käigus hinnati 50% alla saagimisest järele jäänud vineermaterjali maksumust summas 25 230 krooni, aruandeaasta jooksul kanti kaupu maha maksumuses 4 340 krooni.

Lisa 6. Materiaalse põhivara liikumine

	Maa	Ehitised	Seadmed ja töövahendid	Transpordi- vahendid	Muu põhivara	Ettemak- sed põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus							
Jääk 31.12.2004.a.		173 208	180 042	1 116 439	259 866	43 293	1 772 848
soetamine	3 217 246			218 172	80 910		3 516 328
soetamine kapitalirendi tingimustel				848 212		-43 293	804 919
ümberklassifitseerimine (müügiotel)				-509 754			-509 754
müük							0
mahakandmine					-35 569		-35 569
Jääk 31.12.2005.a.	3 217 246	173 208	180 042	1 673 069	305 207	0	5 548 772
Akumuleeritud kulum							
Jääk 31.12.2004.a.		-138 361	-53 997	-340 469	-129 089		-661 916
arvestatud kulum		-34 847	-44 665	-261 413	-55 166		-396 091
ümberklassifitseerimine (müügiotel)				152 926			152 926
müük							0
mahakandmine					35 569		35 569
Jääk 31.12.2005.a.		-173 208	-98 662	-448 956	-148 686	0	-869 512
Jääkväärtus							
seisuga 31.12.2004.a.	0	34 847	126 045	775 970	130 777	43 293	1 110 932
seisuga 31.12.2005.a.	3 217 246	0	81 380	1 224 113	156 521	0	4 679 260

Põhivarana kajastatakse vara maksumusega üle 10 000 krooni ja kasutusajaga üle ühe aasta. Väheoluline vara kantakse kuludesse. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil.

Masinad ja seadmed 20-40%, inventar 15-25% aastas.

Rendipinna väljaehitus on arvele võetud 2002 a. ehitisena summas 173 208 ja amortiseeriti kuludesse rendiperioodi lõpuks (09.08.2005). Rendilepingut pikendati aruandeaastal kuni 09.08.2010.a.

Kapitalirendi korras soetatud põhivara

Nelja kehtiva kapitalirendi lepinguga soetatud põhivarade maksumused bilansis olid järgmised:

Materiaalse põhivara grupp	Masinad ja seadmed
Soetusmaksumus 31.12.2005	1 656 366
Jääkmaksumus 31.12.2005	1 299 704

Lisa 7. Laenukohustused ja tagatised

Pangalaen	
Kohustus seisuga 31.12.2005.a.	2 381 944
sh makseperiood alla 1. aasta	816 672
sh makseperiood 1-2 aastat	1 565 272
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	68 056
Aruandeperioodil makstud intressid	4 628
Alusvaluuta	EEK
Maksetähtajad	iga kuu
Tagastamise lõpptähtaeg	07.11.2008.a.
Keskmine intressimäär	Baasintress + 1,95%

Ettevõtte on sõlmitud laenuleping AS SEB Eesti Ühispank, laenu otstarve on hoonestamata kinnistu ost Harjumaal Saku vallas. Laen maksti välja 2005.a. novembris summas 2 450 tuhat krooni, laenu tagatiseks on seatud hüpoteek ostetud kinnistule summas 3,2 miljonit krooni.

Lisa 8. Kapitali- ja kasutusrent

A. Kapitalirent

Kapitalirendi kohustus	Transpordivahendid					
<i>Renditud varad,</i>	Toyota	Mazda 6	Mitsubishi	Laotõstuk	Toyota	
	Landcruiser	Sport	Pajero	Balcanar	Corolla	KOKKU
<i>lepingute sõlmimise aastad</i>	2005.a.	2005.a.	Wagon 3,2 DID AT 2004.a.	2003.a.	2002.a.	
Kohustus seisuga 31.12.2005.a.	454 398	154 508	285 592	84 800	0	979 298
sh makseperiood alla 1. aasta	82 416	66 509	285 592	62 908	0	497 425
						0
sh makseperiood 1-5 aastat	371 982	87 999		21 892		481 873
Aruandeperioodil makstud rendimaksed	110 000	86 024	60 312	58 959	23 707	339 002
Aruandeperioodil makstud intressid	0	6 571	18 795	7 610	500	33 476
Alusvaluuta	EEK	EEK	EEK	EEK	EEK	
Maksetähtajad	iga kuu	iga kuu	iga kuu	iga kuu	iga kuu	
Intressimäär	4,75%	5,00%	5,90%	6,50%	8,40%	

Müügiotel põhivarana on arvel sõiduk Mitsubishi Pajero, mille kapitalirendi kohustus kajastati kogu summas lühiajalise kohustusena.

B. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel ruume ja 2005.a. võeti kasutusrendile ekskavaator. Järgmistel perioodidel, kehtivate lepingute alusel tasumisele kuuluvad kasutusrendi maksed jagunevad ajaliselt:

	Masinad ja seadmed	Ruumide rent
Maksetähtajaga kuni 1 aasta	279 600	678 391
1-5 aastat	955 300	

Ruumide rendileping on plaanis lõpetada 2006.a. lõpul.

Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid järgmiselt:

	Makstud rendimaksud	Esitatud arveid allrendi eest	Rendimaksud 2005.a. kuludes
Ruumide rent	613 728	12 000	601 728
Masinate ja seadmete rent	288 773	146 510	142 263

Lisa 9. Võlad tarnijatele

	Kohustus 31.12.2005.a.		Kohustus 31.12.2004.a.	
	EEK	LVL	EEK	LVL
Võlad tarnijatele				
<i>sh võlg ostetud kauba eest Läti tarnijale</i>	3 937 567	175 216	1 132 992	50 530
<i>sh võlg teenuste eest Eesti tarnijatele</i>	153 649		76 587	
<i>sh võlg põhivara eest (elimineeritud rahavoogude aruandes)</i>			14 237	
Kokku	4 091 216	175 216	1 223 816	50 530

Lisa 10. Võlad töövõtjatele

	Kohustus 31.12.2005.a.	Kohustus 31.12.2004.a.
Väljamaksmata töötasu	123 630	105 843
Puhkustasude kohustus (koos sots.maksudega)	125 900	118 694
KOKKU	249 530	224 537

Lisa 11. Maksukohustused

	Saldo 31.12.2005.a.			Saldo 31.12.2004.a.		
	Eitemaks	Kohustus	sh intress	Eitemaks	Kohustus	sh intress
Käibemaks		357 629			351 790	9
Ettevõtte tulumaks		53 030	-7		46 064	222
Sotsiaalmaks		124 053			112 286	
Kinnipeetud tulumaks		73 911	-2		75 528	
Töötuskindlustusmaks		4 357			4 983	
Kohustuslik kogumispension		2 024			2 880	
KOKKU		615 004	-9	0	593 531	231

Lisa 12. Müügitulu tegevusalade lõikes

Tegevusalad	Müügikäive kokku			
	2005.a		2004.a	
	summa	%	summa	%
Kogu käive	34 297 066	100,0%	27 424 934	100,0%
<u>Müük tegevusalade lõikes</u>				
Vineeri müük	33 956 613	99,0%	27 328 116	99,6%
Muu kauba ja teenuste müük	340 453	1,0%	96 818	0,4%
Käive Eesti Vabariigis kokku	34 297 066	100,0%	27 424 934	100,0%

Lisa 13. Muud äritulud ja –kulud

A. Muud äritulud

	2005.a.	2004.a.
Materiaalse põhivara müük		29 362
Kindlustushüvitised	6 750	
Kokku muud äritulud	6 750	29 362

B. Muud ärikulud

	2005.a.	2004.a.
Netokahjum valuutakursimuutustest kohustustelt tarnijate ees	95 551	34 482
Ettevõtlusega otseslt mitteseotud kulud koos maksudega	186 940	98 300
Muud	1 821	
Kokku muud ärikulud	284 312	132 782

Lisa 14. Potentsiaalsed kohustused, dividendid

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 3 796 956 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 873 300 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 923 656 krooni.

2004.a. kasumi jaotamise otsusega välja kuulutatud dividendidest 2 milj krooni, maksti 2005.a. välja 1 750 tuhat krooni. Seisuga 31.12.2005.a. välja maksmata dividend 250 tuhat ja arvestatud tulumaks 23/77 summas 74 675 krooni on arvele võetud kohustusena kirjel *muud võlad*.

Lisa 15. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruandes on elimineeritud - investeerimistegevusega seotud mitterahalised tehingud:

- Väljaantud laenu tagasimakse 35 000 krooni, mis on rahavoogude aruandes elimineeritud realt *Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus*.
- Väljaantud laenudelt 2004.a. eest laekunud intress 9 000 krooni, mis on elimineeritud realt *Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus*.
- 2005.a. eest laekumata pangaintress 1 618 krooni, mis on elimineeritud realt *Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus*.

Rahavoogude aruandes on elimineeritud - finantseerimistegevusega seotud mitterahalised tehingud:

- Väljamaksmata dividend 250 000 krooni ja sellelt arvestatud tulumaks 74 675 krooni, mis on rahavoogude aruandes elimineeritud realt *Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus*.

Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega

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

- Osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

OÜ Klavis on aruandeaastal seotud osapooltega sõlminud allrendi- ja kauba ostu- ning müügitehinguid alljärgnevates mahtudes:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Ost	Müük
OÜ Plekimeistrid	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	45 721	17 283
OÜ Kopparid	juhatuse liikmega seotud ettevõtte		173 976
Kokku		45 721	191 259

Saldod bilansikuupäevadel

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Saldo 31.12.2004.a.	Saldo 31.12.2005.a.
<u>Nõuded</u>			
OÜ Plekimeistrid	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	13 194	0
OÜ Kopparid	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	0	22 419
Kokku		13 194	22 419

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

Juhatuse allkirjad 2005.a. majandusaasta aruandele

OÜ Klavis juhatus on koostanud 2005.a. tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Ille Taliaru juhatuses liige 25.05.2006

Guido Taliaru juhatuses liige 25.05.2006

*Ille Taliaru
juhatuses liige*

Auditiitorbüroo Noto

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

OÜ KLAVIS osanikule

Olen kontrollinud Osaühingu KLAVIS 31.12.2005.a lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 6-24. Raamatupidamise aastaaruande koostamine on juhtkonna kohustus. Audiitori ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

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

Olen seisukohal, et Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusest lähtuvalt koostatud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2005.a. finantstulemuseks 2 280 267 krooni kasumit ja bilansi mahuks seisuga 31.12.2005.a. 12 578 374 krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ KLAVIS finantsseisundit seisuga 31.12.2005.a. ning siis lõppenud majandusaasta kasumit ja rahavoogusid.

23. mail 2006.a, Viljandi



Kersti Koval
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr 393
Elukoht Viljandi

2005. AASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	812 460
2004.a. aruandeaasta kasum	2 703 875
Kokku jaotamiseks	3 516 335
Dividendideks	700 000

Jaotamata kasum, mis kantakse järgmisse aastasse	2 816 335
--	-----------

Ille Taliaru	juhatuse liige	25.05.2006
--------------	----------------------	------------

Guido Taliaru	juhatuse liige	25.05.2006
---------------	----------------------	------------

Ille Taliaru
juhatuse liige

OÜ KLAVIS OSANIKE NIMEKIRI

OÜ KLAVIS osanike nimekiri aastaaruande kinnitamise kuupäeva (25.05.2006.a.) seisuga.

Osaniku nimi	Elukoht	Isikukood	Osa nimiväärtus
Guido Taliaru	Vainu 7 10922 Tallinn	36206206034	100 000 EEK

Ille Taliaru juhatuse liige 25.05.2006

Guido Taliaru juhatuse liige 25.05.2006

Ille Taliaru
juhatuse liige

Majandusaasta aruande allkirjad

osaühing Klavis (registrikood: 10016019) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta
aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Ille Taliaru (juhatuse liige)

Kinnitanud

29.06.2006