

OÜ KLAVIS

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2006

MAJANDUSAASTA ARUANNE

01.01.2006.a – 31.12.2006.a

Ärinimi:	KLAVIS OÜ
Äriregistri nr:	10016019
Juriidiline aadress:	Karksi, Karksi vald, Viljandi mk 69104
Tegevuskoha aadress:	Jälgimäe tee 11 Saku vald Harjumaa 76401
Telefon:	+372 65 80 396
Faks:	+372 65 80 391
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

TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
 JUHATUSE DEKLARATSIOON	6
BILANSS	7
KASUMIARUANNE	9
RAHAVOOGUDE ARUANNE	10
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	11
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	12
 LISA 1. RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE KOOSTAMISEL KASUTATUD ARVESTUSMEETODID JA HINDAMISALUSED	12
LISA 2. RAHA JA PANGAKONTOD	15
LISA 3. OSTJATELT LAEKUMATA NÕUDED JA OSTJATE ETTEMAKSED	15
LISA 4. MUUD LÜHIAJALISED NÕUDED	16
LISA 5. VARUD	16
LISA 6. MATERIAALSE PÕHIVARA LIIKUMINE	17
LISA 7. LAENUKOHUSTUSED JA TAGATISED	18
LISA 8. KAPITALI- JA KASUTUSRENT	19
LISA 9. VÕLAD TARNIJATELE	20
LISA 10. VÕLAD TÖÖVÕTJATELE, MUUD VÕLAD	20
LISA 11. MAKSUKOHUSTUSED	20
LISA 12. MÜÜGITULU TEGEVUSALADE LÕIKES	21
LISA 13. MUUD ÄRITULUD JA –KULUD	21
LISA 14. KAUBAD, TOORE, MATERJAL JA TEENUSED	22
LISA 15. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD	22
LISA 16. POTENTIAALSSED KOHUSTUSED, DIVIDENDID	22
LISA 17. RAHAVOOGUDE ARUANNE	22
LISA 18. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA	23
 JUHATUSE ALLKIRJAD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	24
AUDITORI JÄRELDUSOTSUS	25
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	26
OSANIKE NIMEKIRI	27

TEGEVUSARUANNE

Firma tegeleb lamineeritud ja veekindla vineeri maaletoomise ja hulgimüügiga Tallinnas alates 2000.a. augustist.

Läti Vineerikombinaat oli 2006 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.

2006.a majandusaastat võib pidada firmale edukaks, kuna suutsime säilitada ja laiendada müügiturgu peamiselt kvaliteetse kauba ja hea klienditeenindusega. Firma müügikäive oli 2006. aastal 42,5 miljonit krooni ja võrreldes eelmise aastaga kasvas käive 8,2 miljonit krooni ehk 23,9%. Aruandeaasta ärikasum oli 4,1 miljonit krooni, mis on 1,8 miljoni krooni võrra suurem kui möödunud aastal.

Klavis OÜ investeeringud masinatesse, seadmetesse ja inventari olid 2006 aastal 818,5 tuhat krooni ja olid seotud tegevuse laiendamisega. Tootmishoone ehitusse investeeriti 9,1 miljonit krooni. Tootmishoone võeti kasutusse 2007.a. veebruaris, ehitus jätkus kuni aprilli lõpuni. Investeeringu kogumaksumuseks kujuneb hinnanguliselt 14 miljonit krooni. Tootmishoone avapidu toimus 18. mail 2007.a.

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

	2006	2005
Müügitulu (tuhat krooni)	42 488	34 297
Tulu kasv	24%	25%
Müügikäibe ärirentaablus %	11%	9%
Puhaskasum (tuhat krooni)	4 127	2 280
Kasumi kasv	81%	17%
Puhasrentaablus	10%	7%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,5	1,2
ROA	19%	18%
ROE	56%	58%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2006 – müügitulu 2005) / müügitulu 2005 * 100
- Müügikäibe ärirentaablus (%) = ärikasum / müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2006 – puhaskasum 2005) / puhaskasum 2005 * 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 11 täistööajaga töötajat, kellele maksti töötasudeks 2 746,0 tuhat krooni. Ettevõtte kulud tööjõule moodustasid aruandeaastal 3 724,8 tuhat krooni, kasvades möödunud aastaga võrreldes 33,6%. Tööjõukulude kasvu tingis 2 töötaja lisandumine ja töötasude suurenemine. Ettevõtte juhatuse töötasud moodustasid majandusaastal 759 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. 2006 aastal alustasime ka vineeri peitsimist ja lakkimist, selle tarbeks soetasime kaasaegse värvikambri, mis paigaldatakse uude hoonesse. Reklaamime oma toodet Äripäeva lisades ja tuntud koduajakirjades. Osalesime messil Kodu 2006, kus pakkumise ideid vineeri kasutamiseks.

Ille Taliaru juhatuse liige2007

Guido Taliaru juhatuse liige2007

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 (30.04.2007.a.), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ✓ OÜ Klavis on jätkuvalt tegutsev.

Ille Taliaru juhatuse liige2007

Guido Taliaru juhatuse liige2007

BILANSS

		<i>kroonides</i>	
VARAD	<i>Lisa</i>	31.12.06.	31.12.05.
KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod	2	2 317 255	1 508 342
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	3	1 474 035	1 423 190
Muud lühiajalised nõuded	4	211 750	161 841
Ettemaksed teenuste eest		52 828	61 364
Kokku		1 738 613	1 646 395
Varud			
Müügiks ostetud kaubad	5	3 453 145	4 387 549
Kokku		3 453 145	4 387 549
Müügiootel põhivara			356 828
KÄIBEVARA KOKKU		7 509 013	7 899 114
PÕHIVARA			
Materiaalne põhivara	6		
Maa		3 217 246	3 217 246
Masinad ja seadmed		1 404 236	1 305 493
Muu materiaalne põhivara		152 262	156 521
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed		9 346 965	
Kokku		14 120 709	4 679 260
PÕHIVARA KOKKU		14 120 709	4 679 260
VARAD KOKKU		21 629 722	12 578 374

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		31.12.06.	31.12.05.
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad (krediitkaart)	7	11 646	
Pikaajaliste võlakohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	7;8	1 303 317	1 314 097
Kokku		1 314 963	1 314 097
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele	9	2 977 062	4 091 216
Võlad töövõtjatele	10	212 474	249 530
Maksuvõlad	11	174 213	615 004
Muud võlad	10	256 410	324 675
Saadud ettemaksed	3	68 750	29 751
Kokku		3 688 909	5 310 176
Lühiajalised kohustused kokku		5 003 872	6 624 273
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused			
Laenud võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	7;8	9 292 004	2 047 145
Kokku		9 292 004	2 047 145
Pikaajalised kohustused kokku		9 292 004	2 047 145
KOHUSTUSED KOKKU		14 295 876	8 671 418
OMAKAPITAL			
Osakapital nimiväärtuses		100 000	100 000
Kohustuslik reservkapital		10 000	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		3 096 956	1 516 689
Aruandeaasta kasum (kahjum)		4 126 890	2 280 267
OMAKAPITAL KOKKU		7 333 846	3 906 956
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		21 629 722	12 578 374

KASUMIARUANNE

			<i>kroonides</i>
	<i>Lisa</i>	2006.a	2005.a
Tulud			
Müügitulu	12	42 487 472	34 297 067
Muud äritulud	13	54 851	6 750
Tulud kokku		42 542 323	34 303 817
Kulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	14	31 329 157	25 950 220
Mitmesugused tegevuskulud	15	2 190 904	1 882 040
Tööjõu kulud		3 724 791	2 787 982
palgakulu		2 794 382	2 088 753
sotsiaalmaksud		930 409	699 229
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	455 048	396 091
Muud ärikulud	13	276 212	284 312
Kulud kokku		37 976 112	31 300 645
Ärikasum (-kahjum)		4 566 211	3 003 172
Finantstulud ja -kulud			
intressikulud	3;7;8	-243 673	-106 680
muud finantstulud ja -kulud	4	10 112	11 082
Kokku finantstulud ja -kulud		-233 561	-95 598
Kasum (kahjum) enne maksustamist		4 332 650	2 907 574
Tulumaks	16	205 760	627 307
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		4 126 890	2 280 267

RAHAVOOGUDE ARUANNE

	<i>Lisa</i>	2006.a	<i>kroonides</i> 2005.a
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Ärikasum		4 566 211	3 003 172
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	<i>6</i>	448 272	396 091
Kasum (kahjum) põhivara müügist	<i>13</i>	-44 584	
Kahjum põhivara mahakandmisest	<i>6</i>	6 776	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	<i>17</i>	-35 003	95 077
Varude muutus		934 404	-1 933 431
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-1 553 002	2 937 700
Makstud intressid	<i>3;7;8</i>	-243 673	-106 680
Makstud ettevõtte tulumaks	<i>16</i>	-224 025	-552 632
Kokku rahavoog äritegevusest		3 855 376	3 839 297
RAHAVOOD INVESTEERMISTEGEVUSEST			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	<i>6</i>	-9 366 376	-3 516 327
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük	<i>6;14</i>	427 966	
Antud laenud	<i>4</i>	-75 000	-50 000
Antud laenude tagasimaksed	<i>4</i>	25 000	85 000
Saadud intressid	<i>4;17</i>	2 897	18 464
Saadud dividendid			
Kokku rahavoog investeerimistegevusest		-8 985 513	-3 462 863
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud	<i>7</i>	8 368 467	2 450 000
Laenude tagasimaksed	<i>7</i>	-816 672	-68 056
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	<i>8</i>	-862 745	-339 002
Makstud dividendid	<i>16</i>	-750 000	-1 750 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		5 939 050	292 942
Rahavood kokku	<i>2</i>	808 913	669 376
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		1 508 342	838 966
Raha ja raha ekvivalentide muutus		808 913	669 376
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	<i>2</i>	2 317 255	1 508 342

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

					<i>kroonides</i>
	Osakapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- perioodi kasum	KOKKU
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
Sissetulek			1 580 267	4 126 890	5 707 157
<i>sh aruandeperioodi kasumist</i>			1 580 267	4 126 890	5 707 157
Väljaminek				2 280 267	2 280 267
<i>sh eelmiste perioodide kasumisse</i>				1 580 267	1 580 267
<i>sh dividendideks</i>				700 000	700 000
Saldo seisuga 31.12.2005.a.	100 000	10 000	3 096 956	4 126 890	7 333 846

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ Klavis 2006.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 lisas 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. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis ja finantseerimistegevusest 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 miinusemärgiga. Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult otstarbeks 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.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, ei lülitata laenukasutuse kulutusi objekti soetusmaksumusse.

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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse 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 jäkmaksumus, 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. Eraldi kajastatakse juhul, kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol 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 dividendide määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise konseptsiooni eripärasest 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 ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2006 ja aruande koostamise kuupäeva 30.04.2007. 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 31.12.2006	Jääk 31.12.2005
Kassa	107 954	110 451
HP Arveldusarve (EEK)	894 707	252 236
EÜP Arveldusarve (EEK)	1 314 594	1 145 655
KOKKU	2 317 255	1 508 342

25.01.2006.a. sõlmis ettevõtte arvelduslaenu lepingu AS Eesti Ühispank. Laenulimiit on 500 tuhat krooni ja intressimäär EEK-i laenude baasintress + 2,25% aastas. Lepingu tähtpäev on 25.07.2007. Aruandeaastal kasutati arvelduslaenu minimaalselt.

Lisa 3. Ostjate laekumata nõuded ja ostjate ettemaksed

	31.12.2006.	31.12.2005.
Ostjate laekumata arved	1 503 447	1 471 020
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-29 412	-47 830
Kokku	1 474 035	1 423 190
Ostjate ettemaksed	68 750	29 751

Muutused ebatõenäoliselt laekuvate arvete allahindluses:

	31.12.2006.	31.12.2005.
Ebatõenäolised arved perioodi alguses	47 830	25 481
Aruandeaastal ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud nõuded	0	62 720
Aruandeaastal lootusetuks hinnatud nõuded	18 418	40 371
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	29 412	47 830
Aruandeperioodi kuludesse kantud lootusetuid ja ebatõenäoliselt laekuvaid arveid	0	62 720

Ettevõtte müüb kolme ostja arved faktooringusse. Faktooringuleping on sõlmitud AS Ühisliising ja faktooring on bilansis kajastatud kui nõuete müük. Aruandeaastal maksti faktooringulepingust tulenevaid intresse 76 456 krooni, mille ostjad osaliselt hüvitasid, aruandeperioodi kuludesse on faktooringulepingu intresse kantud 57 145 krooni.

Ostjad tasuvad 50% arvest ettemaksena mööbli valmistamise ja vineeri mõõdulõikamise eest.

Lisa 4. Muud lühiajalised nõuded

Antud laenud	Eraisikud	Töötajad	KOKKU
Laenud seisuga 31.12.2005.a	150 000	0	150 000
Aruandeperioodil antud laenud		75 000	75 000
Aruandeperioodil tagastatud laenud		25 000	25 000
Laenud seisuga 31.12.2006.a	150 000	50 000	200 000
<i>Tagastamise tähtajad</i>	<i>31.12.2007.</i>	<i>15.08.2007.</i>	
Laekumata intressid seisuga 31.12.2005.a	0	0	0
Aruandeperioodil arvestatud intressid	6 000	1 917	7 917
Aruandeperioodil laekunud intressid	0	1 917	1 917
<i>Intressimäär</i>	<i>4%</i>	<i>5%</i>	
Laekumata intressid seisuga 31.12.2006.a	6 000	0	6 000

Lisa 5. Varud

Varude grupp	31.12.2006.	31.12.2005.
Müügiks ostetud kaubad	3 453 145	4 387 549
<i>sh vineer</i>	<i>3 387 879</i>	<i>4 365 211</i>
<i>sh vineerist mänguasjad ja mööbel</i>	<i>52 790</i>	<i>22 338</i>
<i>sh viimistlusvahendid</i>	<i>12 476</i>	
Kokku	3 453 145	4 387 549

Varude hindamisel on rakendatud kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Aastainventuuri käigus hinnati 50% alla saagimisest järele jäänud vineermaterjali maksumust summas 3 947 krooni, aruandeaasta jooksul kanti kaupu maha maksumuses 14 505 krooni.

Lisa 6. Materiaalse põhivara liikumine

	Maa	Ehitised	Seadmed ja töövahendid	Transpordi- vahendid	Muu põhivara	Lõpetamata ehitus	Ettemaksed põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus								
Jääk 31.12.2005.a.	3 217 246	173 208	180 042	1 673 069	305 207	0	0	5 548 772
soetamine			202 781		59 067	9 062 635	41 893	9 366 376
soetamine kapitalirendi tingimustel				314 237			242 437	556 674
müük				-33 898				-33 898
mahakandmine					-12 703			-12 703
Jääk 31.12.2006.a.	3 217 246	173 208	382 823	1 953 408	351 571	9 062 635	284 330	15 425 221
Akumuleeritud kulum								
Jääk 31.12.2005.a.		-173 208	-98 662	-448 956	-148 686	0	0	-869 512
arvestatud kulum			-67 597	-324 125	-56 550			-448 272
müük				7 345				7 345
mahakandmine					5 927			5 927
Jääk 31.12.2006.a.		-173 208	-166 259	-765 736	-199 309	0	0	-1 304 512
Jääkväärtus								
seisuga 31.12.2005.a.	3 217 246	0	81 380	1 224 113	156 521	0	0	4 679 260
seisuga 31.12.2006.a.	3 217 246	0	216 564	1 187 672	152 262	9 062 635	284 330	14 120 709

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

Masinaid ja seadmeid 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). Rendileping lõpetati 2007.a. jaanuaris.

Kapitalirendi korras soetatud põhivara

Nelja kehtiva kapitalirendi lepinguga soetatud põhivarade maksumused bilansis olid järgmised:

Materiaalse põhivara grupp	Masinad ja seadmed
Soetusmaksumus 31.12.2006	1 460 849
Jääkmaksumus 31.12.2006	1 006 842

2006.a lõpul sõlmis ettevõtte kolm kapitalirendi lepingut: ventilatsiooniseadmete, paneelisaie Sigma Impact K ja kaar tõstelava TM 3000 ostuks. 2006.a. tasuti lepingute järgsed ettemaksed summas 242 438 kr. Varad anti ettevõttele üle 2007.a. Vt lisa 8 kapitalirent.

Lisa 7. Laenukohustused ja tagatised

Pangalaen Tootmishoone ehituseks	
Kohustus seisuga 31.12.2005.a.	2 381 944
Aruandeperioodil saadud laenu	8 356 821
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	816 672
Aruandeperioodil makstud intressid	147 591
Kohustus seisuga 31.12.2006.a.	9 922 093
sh makseperiood alla 1. aasta	1 088 542
sh makseperiood 2-6 aastat	8 833 551
Alusvaluuta	EEK
Maksetähtajad	iga kuu
Tagastamise lõpptähtaeg	15.08.2013.a.
Keskmine intressimäär	6,1%

Ettevõtte on sõlmitud laenuleping limiidiga 12,45 miljonit krooni AS SEB Eesti Ühispank, laenu otstarve on hoonestamata kinnistu ost Harjumaal Saku vallas ja sellele tootmishoone ehitamine. Laenu I osa (kinnistu ostuks) maksti välja 2005.a. novembris ja II osa (ehituseks) makstakse välja septembrist 2006 kuni märtsini 2007.a. Laenu tagatiseks on seatud pant ettevõtte vallasvarale summas 2 miljonit krooni ja hüpoteek kinnistule.

Lühiajalise laenukohustusena on kajastatud seisuga 31.12.2006.a 2 krediitkaardiga makstud summad.

Hüpoteegiga koormatud varad	Panditud vara		Hüpoteegiga kaetud laenu jääk 31.12.2006.a
	Bilansiline maksumus	Hüpoteegi summa	
Kinnistu ja tootmishoone	12 321 774	14 575 000	9 922 093

Laenu käendab osanik summas 2 miljonit krooni.

Lisa 8. Kapitali- ja kasutusrent

A. Kapitalirent

Kapitalirendi kohustus	Transpordi- vahendid	Töömasinad ja -seadmed	KOKKU
Kohustus seisuga 31.12.2006.a.	651 336	21 892	673 228
sh makseperiood alla 1. aasta	192 883	21 892	214 775
sh makseperiood 2-3 aastat	458 453	0	458 453
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	557 400	62 908	620 308
Aruandeperioodil makstud ettemaksed		242 438	242 438
Aruandeperioodil makstud intressid	34 533	4 404	38 937
Alusvaluuta	EEK	EEK	
Maksetähtajad	iga kuu	iga kuu	
Intressimäär	5,10%	6,50%	

2006.a. tasuti ettemaksed kolme kapitalirendi lepingu alusel, varad anti ettevõttele üle 2007.a. Sõlmitud lepingute alusel tasumisele kuuluvad maksed jagunevad ajaliselt:

	Töömasinad ja -seadmed	KOKKU
Rendimaksed kokku	969 750	969 750
sh makseperiood alla 1. aasta	202 944	202 944
sh makseperiood 2-5 aastat	766 806	766 806

B. Kasutusrent

Ettevõtte rentis kasutusrendi tingimustel ruume ja 2005.a. võeti kasutusrendile ekskavaator. Ruumide rendileping lõpetati 2007.a. jaanuaris ja ekskavaatori rendileping lõpetati ennetähtaegselt 03.10.2006.a. Ruumide rendi eest tasuti 2007.a. jaanuari eest 66 708 krooni.

Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid järgmiselt:

	Makstud rendimaksed	Saadud hüvitis lepingu lõpetamisel	Rendimaksed 2006.a. kuludes
Ruumide rent	800 502		800 502
Masinate ja seadmete rent	254 880	82 000	172 880

Lisa 9. Võlad tarnijatele

	Kohustus 31.12.2006.a.		Kohustus 31.12.2005.a.	
	EEK	LVL	EEK	LVL
Võlad tarnijatele				
<i>sh võlg ostetud kauba eest Läti tarnijale</i>	2 911 602	129 789	3 937 567	175 216
<i>sh võlg teenuste eest Eesti tarnijatele</i>	65 460		153 649	
Kokku	2 977 062	129 789	4 091 216	175 216

Lisa 10. Võlad töövõtjatele, muud võlad

	Kohustus 31.12.2006.a.	Kohustus 31.12.2005.a.
Väljamaksmata töötasu	151 053	123 630
Puhkustasude kohustus (koos sots.maksudega)	61 421	125 900
Väljamaksmata dividendid (koos arvestatud tulumaksuga)	256 410	324 675
KOKKU	468 884	574 205

Lisa 11. Maksukohustused

	Saldo 31.12.2006.a.			Saldo 31.12.2005.a.		
	Ettemaks	Kohustus	sh intress	Ettemaks	Kohustus	sh intress
Käibemaks		70 815			357 629	
Ettevõtte tulumaks		408	-1		53 030	-7
Sotsiaalmaks		62 891			124 053	
Kinnipeetud tulumaks		36 414			73 911	-2
Töötuskindlustusmaks		1 715			4 357	
Kohustuslik kogumispension		1 970			2 024	
KOKKU		174 213	-1		615 004	-9

Lisa 12. Müügitulu tegevusalade lõikes

Tegevusalad	Müügikäive kokku			
	2006.a		2005.a	
	summa	%	summa	%
Kogu käive	42 487 472	100,0%	34 297 067	100,0%
<u>Müük tegevusalade lõikes</u>				
Vineeri müük	39 948 743	94,0%	33 956 614	99,0%
Mööbli tootmine	1 898 575	4,5%		
Muu kauba ja teenuste müük	640 154	1,5%	340 453	1,0%
Käive Eesti Vabariigis kokku	42 487 472	100,0%	34 297 067	100,0%

Lisa 13. Muud äritulud ja –kulud

A. Muud äritulud

	2006.a.	2005.a.
Materiaalse põhivara müük	44 584	
Kindlustushüvitised	10 267	6 750
Kokku muud äritulud	54 851	6 750

B. Muud ärikulud

	2006.a.	2005.a.
Netokahjum valuutakursimuutustest kohustustelt tarnijate ees	110 795	95 551
Ettevõtlusega otseslt mitteseotud kulud koos maksudega	164 041	186 940
Muud	1 376	1 821
Kokku muud ärikulud	276 212	284 312

Lisa 14. Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2006.a.	2005.a.
Ostetud kaubad	30 869 675	25 788 840
Ostetud teenused	459 482	161 380
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	31 329 157	25 950 220

Lisa 15. Mitmesugused tegevuskulud

	2006.a.	2005.a.
Üldhalduskulud	1 006 794	731 124
Ruumide rent ja haldus	932 549	935 793
Ostetud teenused	251 561	215 123
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 190 904	1 882 040

Lisa 16. Potentsiaalsed kohustused, dividendid

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2006 moodustas 7 223 846 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 589 246 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 5 634 600 krooni.

2005.a. kasumi jaotamise otsusega kuulutati välja dividende 700 tuhat krooni. 2004.a. otsusega välja kuulutatud dividendidest oli aruandeaasta alguseks välja maksmata 250 000 krooni. 2006.a. jooksul maksti dividende välja 750 000 krooni ja tasuti tulumaksu 224 025 krooni. Seisuga 31.12.2006.a. välja maksmata dividend 200 000 ja arvestatud tulumaks 22/78 summas 56 410 krooni on arvele võetud kohustusena kirjel muud võlad.

Lisa 17. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruandes on elimineeritud - investeerimistegevusega seotud mitterahalised tehingud:

- Väljaantud laenudelt arvestatud ja laekumata intressid 6 000 krooni on elimineeritud realt Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus.
- 2006.a. eest laekumata pangaintress 1 215 krooni on elimineeritud realt Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus.

Lisa 18. 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:

- Osahingu 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 teenuste müügitehinguid alljärgnevates mahtudes:

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Ost	Müük
OÜ Kopparid	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	0	13 051
Kokku		0	13 051

Saldod bilansikuupäevadel

Osapoole nimi	Osapoole kirjeldus	Saldo 31.12.2005.a.	Saldo 31.12.2006.a.
<u>Nõuded</u>			
OÜ Kopparid	juhatuse liikmega seotud ettevõtte	22 419	37 819
Kokku		22 419	37 819

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

Juhatuse allkirjad 2006.a. majandusaasta aruandele

OÜ Klavis juhatus on koostanud 2006.a. tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Ille Taliaru juhatuse liige2007

Guido Taliaru juhatuse liige2007

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

Auditiitoribüroo Noto

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

OÜ KLAVIS osanikule

Olen kontrollinud Osatüingu KLAVIS 31.12.2006.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 2006.a. finantstulemuseks 4 126 890 krooni kasumit ja bilansi mahuks seisuga 31.12.2006.a. 21 629 722 krooni, kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ KLAVIS finantsseisundit seisuga 31.12.2006.a. ning siis lõppenud majandusaasta kasumit ja rahavoogusid.

25. mai 2007.a, Viljandi



Kersti Koval
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr 393

2006. AASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	3 096 956
-------------------------------------	-----------

2006.a. aruandeaasta kasum	4 126 890
----------------------------	-----------

Kokku jaotamiseks	7 223 846
-------------------	-----------

Dividendideks	1 200 000
---------------	-----------

Jaotamata kasum, mis kantakse järgmisse aastasse	6 023 846
--	-----------

Ille Taliaru	juhatuse liige		2007
--------------	----------------	-------	-----------

Guido Taliaru	juhatuse liige		2007
---------------	----------------	-------	-----------

OÜ KLAVIS OSANIKE NIMEKIRI

OÜ KLAVIS osanike nimekiri aastaaruande kinnitamise kuupäeva (28.05.2007.a.) seisuga.

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

Ille Taliaru juhatuse liige2007

Guido Taliaru juhatuse liige2007

Majandusaasta aruande allkirjad

osaühing Klavis (registrikood: 10016019) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta
aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Ille Taliaru (juhatuse liige)

Kinnitanud

21.06.2007