

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi : Aktsiaselts Nõlvak & Ko

registrikood: 10218993

tänav,maja number: Kooli 4,

alevik: Roosna-Alliku

vald: Roosna-Alliku

postisihtnumber: 73201

maakond: Järva

telefon: +372 3838920

faks: +372 3838925

e-posti aadress: info@akiauto.ee

veebilehe aadress: www.pakiauto.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 7 Muud nõuded	14
Lisa 8 Varud	15
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 10 Materiaalne põhivara	16
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 12 Kasutusrent	17
Lisa 13 Laenukohustused	18
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 15 Aktsiakapital	18
Lisa 16 Müügitulu	19
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 18 Tööjõukulud	20
Lisa 19 Muud ärikulud	21
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	21
Lisa 21 Seotud osapooled	21

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS Nõlvak & KO põhitegevuseks on pakiautode osandamine varuosade saamise eesmärgil, osade müük ja pakiautode remont.

Majandustulemused näitavad, et meie tegevuse järele on jätkuvalt nõudlus.

Tulud, kulud, kasum

2009.a. moodustas AS Nõlvak & KO müügitulu 13 mln krooni, vähenedes eelmise majandusaastaga võrreldes 11,0%.

Müügitulust moodustas autovaruosade müük 84% (eelneva majandusaasta osakaal 85%), hooldus ja remont aga 16%(eelneva majandusaasta osakaal 15%).

AS Nõlvak & KO ärikasumiks kujunes -0,6 mln krooni, mille on tinginud kaupade ja teenuse nõudluse langus seoses üleüldise majanduskriisiga.

Puhaskasumiks kujunes -597 mln krooni.

Peamised finantssuhtarvud

	2009	2008
Käibe kasv	-11,04%	-11,05%
Ärikasumi määr	-4,30%	-1,47%
Kasumi kasv	-603,21%	-95,12%
Puhasrentaablus	-4,6%	0,8%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	8,2	8,8
ROA	-5,2%	1,0%
ROE	-5,6%	1,0%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

*Käibe kasv(%) = (müügitulu 2009 - müügitulu2008)/müügitulu 2008 * 100*

*Ärikasumi määr(%) = ärikasum/müügitulu * 100*

*Kasumi kasv(%) = (puhaskasum 2009 – puhaskasum 2008)/puhaskasum 2008 * 100*

*Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu*100*

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja(kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

*ROA (%) = puhaskasum/varad kokku * 100*

*ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku * 100*

Investeeringud

Aruandeaastal investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 0,13 mln krooni. Suuremaks investeeringuks oli katlamaja seadmete uuendamine (56 tuh krooni).

Personal

AS Nõlvak & KO keskmine töötajate arv majandusaastal oli 15 töötajat. 2009.a.astal moodustas ettevõtte palgakulu 1,6 mln krooni, jäädes samale tasemele võrreldes eelnenud majandusperioodiga.

AS Nõlvak & KO juhatuse liikmetele maksti käesoleval aastal tasusid 144 tuhat krooni, nõukogu liikmetele tasusid ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Järgneval majandusaastal on plaanis senist tegevust jätkata, kuna vajadus sellise teenuse järele püsib turul. Kavas on jätkata ka alustatud tootmis-teenindushoone territooriumi korrastamist. Pidevalt arendame ja täiustame autode remondiseadmeid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab AS Nõlvak&KO 2009. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- AS Nõlvak&KO on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	234 592	433 193	2
Finantsinvesteeringud	409 536		3
Nõuded ja ettemaksed	764 430	797 760	4
Varud	5 147 606	5 189 963	8
Kokku käibevara	6 556 164	6 420 916	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	404 492		7
Kinnisvarainvesteeringud	1 068 180	1 068 180	9
Materiaalne põhivara	3 117 963	4 545 692	10
Immateriaalne põhivara	298 364	339 054	11
Kokku põhivara	4 888 999	5 952 926	
Kokku varad	11 445 163	12 373 842	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused		96 234	13
Võlad ja ettemaksed	804 246	629 674	14
Kokku lühiajalised kohustused	804 246	725 908	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused		210 481	13
Kokku pikaajalised kohustused		210 481	
Kokku kohustused	804 246	936 389	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 200 000	1 200 000	15
Ülekurs	263	263	
Kohustuslik reservkapital	120 000	120 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 917 190	9 998 644	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-596 536	118 546	
Kokku omakapital	10 640 917	11 437 453	
Kokku kohustused ja omakapital	11 445 163	12 373 842	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	12 972 095	14 582 520	16
Muud äritulud		79 047	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 224 471	-8 118 172	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 299 398	-2 643 027	17
Tööjõukulud	-2 357 494	-2 361 677	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 145 201	-1 218 706	10,11
Muud ärikulud	-503 093	-105 087	19
Ärikasum (-kahjum)	-557 562	214 898	
Finantstulud ja -kulud	14 191	-16 604	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-543 371	198 294	
Tulumaks	-53 165	-79 748	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-596 536	118 546	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-557 562	214 898	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 145 201	1 218 706	10,11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	109 714	-76 272	19
Muud korrigeerimised	-490 811		
Kokku korrigeerimised	764 104	1 142 434	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	318 128	-324 702	
Varude muutus	42 357	126 694	8
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	174 572	-113 624	
Makstud intressid	-3 153	-21 868	20
Makstud ettevõtte tulumaks	-53 165	-79 747	15
Kokku rahavood äritegevusest	685 281	944 085	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-126 495	-2 237 937	10
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	340 000	170 678	10
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-400 470		2
Antud laenud	-200 000		7
Laekunud intressid	9 830	5 310	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-377 135	-2 061 949	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-306 715	-90 328	13
Makstud dividendid	-200 000	-300 000	15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-506 715	-390 328	
Kokku rahavood	-198 569	-1 508 192	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	433 193	1 941 431	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-198 569	-1 508 192	
Valuutakursside muutuste mõju	-32	-46	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	234 592	433 193	

Omakapitali muutuste aruanne (kroonides)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	1 200 000	263	120 000	10 298 644	11 618 907
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				118 546	118 546
Makstud dividendid				-300 000	-300 000
31.12.2008	1 200 000	263	120 000	10 117 190	11 437 453
Aruandeperioodi kasum (kahjum)				-596 536	-596 536
Makstud dividendid				-200 000	-200 000
31.12.2009	1 200 000	263	120 000	9 320 654	10 640 917

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Nõlvak & KO 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtuse.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi kajastatakse allahindluse perioodil kasumiaruande real kaubad, toore, materjal, teenused. Lammutamiseks ostetud autod on arvele võetud ostuhinnas ja aasta lõpul arvestades soetusmaksumusest järelejäänud müügiväärtust protsentides.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 5000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 15000 krooni

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	33
Masinad, seadmed	2,5-5
Muu inventar, arvutisüsteemid	2,5-10
Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	10

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nõudisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nõudisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 (kuni 31.12.2009 kehtis samuti maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse

Seotud osapooled

AS Nõlvak & KO aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	91 187	284 314
Arvelduskontod	143 405	148 879
Kokku raha	234 592	433 193

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

		Kokku
	Muud	
Soetamine	400 470	400 470
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	9 066	9 066
31.12.2009	409 536	409 536

Lühiajalistes finantsinvesteeringutes kajastatakse soetatud kulda, mis on bilansipäeva seisuga Eesti Panga kursi alusel ümber hinnatud. Ümberhindlusest tekkinud kasum on kajastatud finantstuludes.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	450 508	347 135	5
Muud nõuded	284 798	21 300	7
Ettemaksed	29 124	429 325	
Pikaajalised nõuded	404 492		7
Kokku Nõuded ja ettemaksed	1 168 922	797 760	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved	488 249	391 661
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-37 741	-44 526
Kokku nõuded ostjate vastu	450 508	347 135
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-44 526	-32 197
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded		8 520
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-37 741	-55 016
Lootusetuks tunnistatud nõuded	44 526	34 167
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-37 741	-44 526

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	43 518	17 009
Üksikisiku tulumaks	45 354	41 534
Erisoodustuse tulumaks	2 127	1 063
Sotsiaalmaks	103 002	100 935
Kohustuslik kogumispension	1 740	4 616
Töötuskindlustusmaksed	11 676	2 490
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		541
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	207 417	168 188

Lisa 7 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	200 000	200 000		
Intressinõuded	3 900	3 900		
Muud nõuded	485 390	80 898	404 492	
Kokku muud nõuded	689 290	284 798	404 492	
	31.12.2008	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Viitlaekumised	21 300	21 300		
Kokku muud nõuded	21 300	21 300		

Muude nõuete all kajastatakse kapitalirendi alusel väljarenditud vara. Nendeks varadeks on maastur Toyota Land Cruiser 3,0 väärtusega 203390 krooni ja laadur JCB 540-70 4,4 väärtusega 282000 krooni. Kapitalirendi tasumise tähtaeg on 31.12.2011.a. Intresse arvestatakse põhivõla tasumata jäägilt 3% kuus, tasumine toimub igakuiselt.

Laenu tasumise tähtaeg on 06.11.2010. Intresse arvestatakse põhivõla tasumata jäägilt 3% kuus, tasumine toimub igakuiselt.

Lisa 8 Varud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Tooraine ja materjal	28 666	48 712
Müügiks ostetud kaubad	5 118 940	5 141 251
Kokku varud	5 147 606	5 189 963

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
Ostud ja parendused	1 068 180	1 068 180
31.12.2008		
Soetusmaksumus	1 068 180	1 068 180
Jääkmaksumus	1 068 180	1 068 180
31.12.2009		
Jääkmaksumus	1 068 180	1 068 180

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse maad Paide vallas, Lageda 1.

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2007										
Soetusmaksumus	69 315	2 734 012	2 349 751	87 682	2 065 754	4 503 187	551 560	67 956	67 956	7 926 030
Akumuleeritud kulum	0	-653 425	-1 011 923	-51 162	-1 131 374	-2 194 459	-386 072	0		-3 233 956
Jääkmaksumus	69 315	2 080 587	1 337 828	36 520	934 380	2 308 728	165 488	67 956	67 956	4 692 074
Ostud ja parendused		393 343	526 268			526 268	207 146			1 126 757
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		393 343								393 343
Muud ostud ja parendused			526 268			526 268	207 146			733 414
Amortisatsioonikulu		-177 813	-500 135	-28 828	-370 082	-899 045	-101 875			-1 178 733
Müügid			-94 406			-94 406				-94 406
Ümberklassifitseerimised			57 627			57 627	10 329	-67 956	-67 956	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest			57 627			57 627	10 329	-67 956	-67 956	
31.12.2008										
Soetusmaksumus	69 315	3 127 355	2 618 959	79 922	2 039 154	4 738 035	736 901			8 671 606
Akumuleeritud kulum		-831 238	-1 291 777	-72 230	-1 474 856	-2 838 863	-455 813			-4 125 914
Jääkmaksumus	69 315	2 296 117	1 327 182	7 692	564 298	1 899 172	281 088	0	0	4 545 692
Ostud ja parendused					126 495	126 495				126 495
Muud ostud ja parendused					126 495	126 495				126 495
Amortisatsioonikulu		-180 917	-431 719	-7 692	-363 933	-803 344	-104 817			-1 089 078
Allahindlused väärtuse languse tõttu					-15 433	-15 433				-15 433
Müügid		-449 713								-449 713
31.12.2009										
Soetusmaksumus	69 315	2 646 400	2 618 959	23 559	2 024 615	4 667 133	634 980			8 017 828
Akumuleeritud kulum		-980 913	-1 723 496	-23 559	-1 713 188	-3 460 243	-458 709			-4 899 865
Jääkmaksumus	69 315	1 665 487	895 463	0	311 427	1 206 890	176 271	0	0	3 117 963

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna		
	2009	2008
Ehitised	340 000	
Masinad ja seadmed		170 678
Transpordivahendid		170 678
Kokku	340 000	170 678

Amortiseerunud põhivara on maha kantud 299318 krooni väärtuses (jääkmaksumuses 15433 krooni).

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2007		
Soetusmaksumus	363 900	363 900
Akumuleeritud kulum	-27 872	-27 872
Jääkmaksumus	336 028	336 028
Ostud ja parendused	43 000	43 000
Amortisatsioonikulu	-39 974	-39 974
31.12.2008		
Soetusmaksumus	406 900	406 900
Akumuleeritud kulum	-67 846	-67 846
Jääkmaksumus	339 054	339 054
Amortisatsioonikulu	-40 690	-40 690
31.12.2009		
Soetusmaksumus	406 900	406 900
Akumuleeritud kulum	-108 536	-108 536
Jääkmaksumus	298 364	298 364

Lisa 12 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rendileandja		
	2009	2008
Kasutusrenditulu	14 040	25 540

Ettevõtte on kasutusrendi tingimustel andnud rendile ühe ruumi oma materiaalses põhivaras olevast hoonest.

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2009	2008
Kasutusrendikulu	60 264	60 264

AS Nõlvak & KO on võtnud kasutusrendile laoruumid.

Lisa 13 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised pangalaenud	306 715	96 234	210 481	
Pikaajalised laenud kokku	306 715	96 234	210 481	
Laenukohustused kokku	306 715	96 234	210 481	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus		
	Ehitised	Kokku
31.12.2009		
31.12.2008	452 118	452 118

2009. aastal on kogu laenukohustus pangale tasutud.

AS Nõlvak&KO saadud laenude (31. detsembri 2008 seisuga 306 715 krooni) tagatiseks olid panditud järgmised varad:

1. hüpoteek ettevõtte korteriomandile asukohaga Suur-Aia 25-8, Paide, mille reg.osa nr. 1396036.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	381 132	247 419	
Võlad töövõtjatele	209 087	213 067	
Maksuvõlad	207 417	168 188	6
Muud võlad	6 610	1 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	804 246	629 674	

Lisa 15 Aktsiakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Aktsiakapital	1 200 000	1 200 000
Aktsiate arv (tk)	120	120
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	1 000	1 000

2009. aastal on aktsionäridele väljakuulutatud ja väljamakstud dividende summas 200 000 krooni (2008.a. väljakuulutatud ja väljamakstud 300 000 krooni). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 53 165 krooni (2008.a summas 79 747 krooni).

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2009 moodustas 9 320 654 krooni (31. detsember 2008: 10 117 190) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2010 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2009 kehtis sama maksumäär) netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja

maksta 7 363 317 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 1 957 337 krooni. Seisuga 31. detsember 2008 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 7 992 580 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaksukulu summas 2 124 610 krooni.

Lisa 16 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 906 849	14 534 016
Läti		15 647
Soome	65 246	32 857
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	12 972 095	14 582 520
Kokku müügitulu	12 972 095	14 582 520
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	10 764 763	12 379 651
Mootorsõidukite hooldus ja remont	2 028 828	2 002 754
Jäätmete ja jääkide hulgikaubandus	164 464	174 575
Kinnisvara ostu,müügi,rendileandmise ja hindamise vahendamine	14 040	25 540
Kokku müügitulu	12 972 095	14 582 520

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	60 264	60 264
Energia	627 309	702 583
Elektrienergia	175 933	153 650
Soojusenergia	147 022	145 237
Kütus	304 354	403 696
Mitmesugused bürookulud	182 067	206 300
Koolituskulud	3 290	4 459
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	37 741	40 791
Hoone hooldu	53 486	134 655
Materjalid, tööriistad	290 044	266 284
Reklaamikulu	329 795	435 239
Töökoja juhtimine	397 442	318 923
Raamatupidamine ja audit	15 300	90 417
Pangateenused	39 088	43 161
Tööriided, töötervishoid	31 363	64 027
Transpordivahendite kulu	136 366	147 593
Liikmemaksud	2 710	4 500
Muud	93 133	123 831
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 299 398	2 643 027

Lisa 18 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	1 564 631	1 596 453
Sotsiaalmaksud	648 863	621 224
Juhatusel liikmetasul	144 000	144 000
Kokku tööjõukulud	2 357 494	2 361 677
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	15

Lisa 19 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Kahjum müügiootel põhivara müügist	109 713	
Kahjum valuutakursi muutustest		51
Trahvid, viivised ja hüvitised	95	627
Eelmiste aruandeperioodide kulud	95	85 817
Annetused mittetulundusorganisatsioonidele	15 000	17 000
Muud	378 190	1 592
Kokku muud ärikulud	503 093	105 087

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	9 066	
Intressitulud	13 730	5 310
Intressikulud	-3 153	-21 868
Intressikulu laenudelt	-3 153	-21 868
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-32	-46
Muud finantstulud ja -kulud	-5 420	
Kokku finantstulud ja -kulud	14 191	-16 604

Lisa 21 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009	31.12.2008
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28 368	50 626

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 640	184 464	24 853	681 356

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	144 000	144 000

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2009.a. tehtud allahindluseid.

Aruande digitaalallkirjad

Aktsiaselts Nõlvak & Ko (registrikood: 10218993) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBIT NÕLVAK	Juhatuse liige	22.04.2010
HELE NÕLVAK	Juhatuse liige	22.04.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Nõlvak & Ko aktsionäridele

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Nõlvak & Ko raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 21, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaütajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Aktsiaselts Nõlvak & Ko finantsseisundit seisuga 31.12.2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiina Maalinn
Vandeaudiitor number 437
KMRA Audiitorbüroo OÜ
Tegevulda number 62
Tammsaare 47, Tallinn
22.04.2010

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Nõlvak & Ko (registrikood: 10218993) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA MAALINN	Vandeaudiitor	22.04.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 917 190
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-596 536
Kokku	9 320 654
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	9 120 654
Kokku	9 320 654
Aruandeaasta kahjum kaetakse eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	45321	10764763	82.98%	Jah
Mootorsõidukite hooldus ja remont	45201	2028828	15.64%	Ei
Jäätmete ja jääkide hulgikaubandus, taara ja pakendite kokkuost	46771	164464	1.27%	Ei
Kinnisvarabüroode tegevus	68311	14040	0.11%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@pakiauto.ee
Faks	+372 3838925
Telefon	+372 3838920
Veebilehe aadress	www.pakiauto.ee