

30 06. 2004

Runa fher *C-22*

OÜ ACC WELCAR

2003.a.

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus 1. jaanuaril 2003.a. lõpp 31.detsembril 2003.a.

Äriregistri kood	10102836
Aadress:	Harjumaa, Saha Küla, Kapeti Talu
Telefon:	50 17 974
Faks:	
Põhitegevusala:	Deklaranteenused
Tegevjuht:	Heli Hiis
Audjitorikontroll:	

7

SISUKORD

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Juhatuse deklaratsioon.....	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne skeem 1.....	7
Rahavoogude aruanne.....	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused.....	11
Lisa 1. Raha ja pangakontod.....	16
Lisa 2. Nõuded ostjate vastu.....	16
Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused.....	16
Lisa 4. Varud.....	16
Lisa 5. Materiaalne põhivara.....	17
Lisa 6. Kapitali- ja kasutusrent.....	18
Lisa 7. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused.....	18
Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes.....	18
Lisa 9. Rahavoogude aruanne.....	18
Kasumi jaotamise ettepanek.....	19
Juhatuse allkirjad 2003. aasta majandusaasta aruandele.....	20
Omanike nimekiri.....	21

Tegevusaruanne

OÜ ACC Welcar alustas tegevust 1996.aastal. Põhitegevuseks on asutamisest saadik olnud deklarantteenuste osutamine. Järgmisel majandusaastal on kavas laiendada tegevust transporditeenuste osutamisega ja kaubandusega, samuti hakatakse pakkuma olemasolevatele ja uutele klientidele alates 01. maist 2004 ka väliskaubanduse statistika aruande täitmise ja esitamise teenust. Töötajate arv 2003. majandusaastal oli kaks, töötajatele makstud palkade kogusumma oli 252,5 tuhat krooni. Juhatuse liikmele tema tegevuse eest palka ei makstud.



Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon

Registreeritud
SISSE- ja VÄLJALAS-
KIRJUTUS
30.06.2004

OÜ ACC Welcar juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

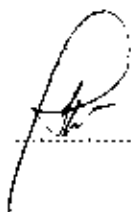
Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2003 ja aastaaruande koostamispäeva 29.02.2004 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutlenud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ ACC Welcar jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Heli Hiis

juhatuse liige



A. OK 2004, 4



		korrigeeritud	
AKTIIVA		31.12.2003	31.12.2002
(kroonides)			
KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod	Lisa 1	201 502	380 194
Nõuded ostjate vastu	Lisa 2	85 535	68 620
Ostjate laekumata arved		85 535	68 620
Võllaekumised (aruandeperioodi laekumata tulud)		1 090	1 249
Intressid		1 090	1 249
Ettemaksed		56 829	1 631
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	Lisa 3	46 284	0
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud		10 545	1 631
Varud	Lisa 4	34 525	6 186
Ostetud kaubad müügiks		13 815	0
Ettemaksed hankijatele		20 710	6 186
KÄIBEVARA KOKKU		379 481	457 880
PÕHIVARA			
Materiaalne põhivara	Lisa 5	708 942	305 157
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)		848 311	417 593
Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)		-139 369	-112 436
PÕHIVARA KOKKU		708 942	305 157
AKTIIVA KOKKU		1 088 423	763 037



Kasumiaruanne skeem 1

Arvutus, kontrollitud
 ja korrigeeritud
 30.06.2004
 korrigeeritud

		2003	2002
ÄRITULUD			
Müügitulu	lisa 8	986 357	841 876
Muud äritulud		0	1 043
ÄRITULUD KOKKU		986 357	842 919
ÄRIKULUD			
Mitmesugused tegevuskulud		164 389	189 945
Tööjõukulud		337 122	352 840
palgakulu		252 526	264 291
sotsiaalmaksud		84 596	88 549
Kulum		107 017	76 935
põhivara kulum ja väärtuse langus		107 017	76 935
Muud ärikulud		6 655	224
ÄRIKULUD KOKKU		615 183	619 944
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		371 174	222 975
FINANTSTULUD JA -KULUD			
Intressikulud		2 024	3 784
Muud finantstulud ja -kulud		1 090	1 249
FINANTSTULUD JA -KULUD KOKKU		-934	-2 535
KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		370 240	220 440
TULUMAKS		13 914	21 081
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		356 326	199 359

Rahavoogude aruanne

kroonides

Talupidajate ühiskogu
sissevõtte

RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST

Ärikasum

Korrigeerimised (+/-)

Põhivara kulun ja väärtuse langus

Kasum(kahjum) põhivara müügist

Nõuded ostjate vastu (+/-)

Verud (+/-)

Tulevaste perioodide kulud (+/-)

Maksuvõlad (+/-)

Võlgnevus tarnijatele (+/-)

Vuivõlad (+/-)

Makstud intressid

Makstud ettevõtte tulumaks

RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU

RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST

Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus

Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük

Saadud intressid

RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU

RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST

Makstud dividendid

RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU

RAHAVOOD KOKKU

Raha ja ekvivalendid perioodi alguses

Raha ja ekvivalentide muutus

Valutakursi muutuste mõju

Raha ja ekvivalendid perioodi lõpus

2003	2002
371 174	222 975
107 617	76 935
7 129	0
-16 915	-4 345
-28 339	647
-55 198	-956
-10 111	6 935
-24 808	17 847
0	29 204
-2 024	-3 784
-13 914	-21 082
334 002	324 376
-542 139	-215 051
67 796	0
1 249	1 179
-473 094	-213 872
-39 600	-60 000
-39 600	-60 000
-178 692	50 504
380 194	329 690
-178 692	50 504
201 502	380 194

Omakapitali muutuse aruanne

Arutanud ja kinnitanud
 30.06.2003
 kroonides

	Aktia- kapital	Ülekurss	Kohustus- lik reserv- kapital	Eelm. per- de jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	Kokku
Korrigeeritud saldo 31.12.2001	40 000	4 380	4 000	107 343	378 303	534 026
Eelmise perioodi kasum				378 303	-378 303	
Aruandeperioodi puhaskasum			0		220 440	
Makstud dividendid				-81 082	0	
Saldo 31.12.2002	40 000	4 380	4 000	404 564	220 440	673 384
Arvestuspõhim. muutuste mõju	0	0	0	21 081	-21 081	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2002	40 000	4 380	4 000	425 645	199 359	673 384
Aruandeperioodi puhaskasum				0	356 326	
Makstud dividendid			0	-39 600		
Eelmiste perioodide kasum				199 359	-199 359	
Saldo 31.12.2003	40 000	4 380	4 000	585 404	356 326	990 110

Vastavalt OÜ ACC Welcar põhikirjale on aktsiakapitali minimaalseks suuruseks 40.000 krooni ja maksimaalseks suuruseks 160 000 krooni. Emitteeritud on kaks osa nimiväärtusega 20 000 krooni.

2003. aastal osakapitali ei laiendanud

2003. aastal maksti dividende 2001.a. eest summas 39600 krooni.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

ÕÜ ACC Welcar 2003. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

ÕÜ ACC Welcar kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete muutus

Arvestuspõhimõtte muutuse tulemusena on korrigeeritud 2003.a. aastaaruandes esitatud 2002.a. võrdlusandmeid dividendide tulumaksu kajastamise põhimõtete muutusele vastavalt RTJ-s 8 "Eraldised, potentsiaalsed kohustused ja potentsiaalsed varad". Muutusest tulenev mõju on selgitatud omakapitali aruandes.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoituseid ja lühiajalisi pangadeposite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja võlakirjadesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud hinnatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus minus võimalikud allahindlused, kui investeeringu väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis osaliselt või täies ulatuses kuludesse kantud. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud täies ulatuses kuludesse. Loovutatud nõuded on 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 (regressiõigusega faktooring).



Regressioigusega faktoringut kajastatakse kui müügi- ja soetusmaksumusvõimalikult, s.t. nõude lägauseti võetud laenu, nõude kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressioigusega faktoringut kajastatakse kui nõude müüki. Kula nõude müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehri rahavoogude juhtimise või halbade nõude riski maandamise eesmärgil.

SISSE TULEMINE

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 kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise äldkulud varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahutudest.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Realiseeritud toodete kulu*.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtipaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investoreettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud sidus- ja tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Muud pikaajalise finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulud ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, 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 kasulikele elueale.



Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lühtatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluiga:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	5 - 10%	10 - 20 aastat
Seadmed	15 - 25%	4 - 6 $\frac{2}{3}$ aastat
Sõidukid	25 - 33%	3 - 4 aastat
Muu inventaar	33 - 50%	2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu samase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenu asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevas perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parandustöid, 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 langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskontseeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood müüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldaksid tulususeks samasesse projekti investeerimisel. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, loetakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluiga:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid	5 - 25%	4-20 aastat
Finnaväärtus	20 - 50%	2-5 aastat

Teadud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul. Raha genereeriva üksuse allahindlusvajaduse korral hinnatakse esmajärjekorras alla raha genereeriva üksuse firmaväärtus.

Tagumine, lõpetamine
2006. aastal

SIIN ON JÄRGI

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamise otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks toetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks, kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks, rakendatakse objektile selle varadegrupi arvustusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tugineetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtteil on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressurside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasuvaid kulusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast,



kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisvaartuses. Diskonteerimisei võetakse arvesse samaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

SIIS-001-0010

30.06.2002

Potentsiaalne vara

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividendide määraga 26/74 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsioonist eripärast ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega -vara ei saa tekkida.

Kuni 31. detsembrini 2002 vähendati dividendide väljakuulutamise järel dividendide väljamaksmisega kaasneva ettevõtte tulumaksu võrra eelmiste perioodide jaotamata kasumit. 1. jaanuarist 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 7.

Tulu arvestus

Tulu kaupade müngist 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 müngist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulu ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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. detsember 2003 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimiste kajastamisel brutomeetodist. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasid kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatses neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.



Varade vihtlinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, mis kantakse tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Mitterahalise toetusena saadud vara võetakse bilansis arvele tema õiglasest väärtusest. Tekkiv kohustus kantakse tuludesse vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

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 ilmsesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2003 ja aruande koostamise kuupäeva 29.02.2004 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.

Korrigeeritud algbilanss ja kasumiaruanne

Bilanss

Kirje nimetus	Esialgne	Korrigeeritud	Muutus
Tulniste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	404564	425645	21081
Aruandeaasta kasum (kahjum)	220440	199359	-21081

Kasumiaruanne

Kirje nimetus	Esialgne	Korrigeeritud	Muutus
Tulumaks	0	21081	21081
Aruandeaasta puhtaskasum (-kahjum)	220440	199359	-21081

Lisa 1. Raha ja pangakontod

	2003	2002
Sularaha kassas	37760	41075
Pangakontod EEK	163742	339119
Kokku	201502	380194

Tallinn, 12.12.2003
 Sisse
 30.06.2004

Lisa 2. Nõuded ostjate vastu

Nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud summas 85535 krooni. Ostjatelt laekumata arveid on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvaid arveid ei ole. Välisvaluutas fikseeritud nõudeid ostjate vastu bilansipäeva seisuga ei ole.

Ostjatelt laekumata arved maksetähtaegade lõikes

Aegumata	Ületanud alla 1 kuu	Ületanud 1-3 kuud	Ületanud 3 kuud- 1a	Ületanud üle 1a	Kokku
85535	0	0	0	0	85 535

Lisa 3. Maksunõuded ja -kohustused
 (kroonides)

Maksuliik	31.12.2003		31.12.2002	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	46284	0	0	8782
Üksikisiku tulumaks	0	4979	0	4981
Sotsiaalmaks	0	8557	0	7213
Töötasukindlustusmaks	0	304	0	303
Ertevõtte tulumaks	0	3087	0	7165
Erisoodustuse tulumaks	0	1406	0	0
Kokku	46284	18333		28444

Lisa 4. Varud

Varudes on kajastatud soetatud kaubad ostuhinnas 13 815 krooni ja ettemaksed hankijale 20 710 krooni.

Lisa 5. Materiaalne põhivara
 (kroonides)

	Maa ja ehitised	Masinaid ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettevõtted	Kokku
Soetusmaksumus					
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2002	0	0	417593	0	417593
Korrigeeritud soetusmaksumus 31.12.2002	0	0	417593	0	417593
Soetused ja parendused	0	0	585718	0	585718
sh lisandunud kapitalirendiga	0	0	199424		199424
Müük ja mahakandmised	0	0	-155000	0	-155000
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	0	0	848311	0	848311
Akumuleeritud kulum ja allahindlused					
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2002	0	0	112436	0	112436
Korrigeeritud akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2002	0	0	112436	0	112436
Arvandeperioodi amortisatsioonikulu	0	0	107017	0	107017
Müük ja mahakandmised	0	0	-80084	0	-80084
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	0	0	139369	0	139369
Jääkväärtus					
Korrigeeritud jääkväärtus seisuga 31.12.2002	0	0	305157	0	305157
Jääkväärtus seisuga 31.12.2003	0	0	708942	0	708942

Täielikult amortiseerunud põhivara (0-jääkväärtusega) OÜ ACC Welcar raamatupidamises seisuga 31.12.2003.a. arvel ei ole.

Seisuga 31.12.2003 on kapitalirendiga soetatud vara soetusmaksumus 384 475 krooni.

Lisa 6. Kapitali- ja kasutusrent
(kroonides)

Ettevõtte kui rentnik

Ettevõtte kasumikohus
SISSE TULNUD
30.04.2004

Kapitalirent

Kapitalirendi kohustus	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Kohustus seisuga 31.12.2003	0	0	43579	43579
sh makseperiood alla 1 aasta	0	0	43579	43579
sh makseperiood 1-5 aastat	0	0	0	0
sh makseperiood üle 5 aasta	0	0	0	0
Aruandeperioodil makstud põhisamaksed	0	0	183498	183498
Aruandeperioodil makstud intressid	0	0	2024	2024
Ahusvalimata	0	0	EEK	
Maksetähtajad	0	0	lga kuu	
Keskmine intressimäär	0	0	6,10%	

Lisa 7. Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2003 moodustas 941730 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 244850 krooni, seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 696880 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2004. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulunaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2003.

Lisa 8. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes
(kroonides)

Tegevusala	2003	2002
Deklaranditeenused	986357	841876
Kokku	986357	841876

Piirkond	2003	2002
Eesti	986357	841876
Kokku	986357	841876

Lisa 9. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruandes on elimineeritud investeerimistegevusega seotud nutterahalised tehingud

- Laekumata intress on elimineeritud "Saadud intresside" reaal summas 1090 krooni.

SEIS...
... 2004

...

Kasumi jaotamise ettepanek

Belumiste perioodide jaotamata kasum	585404
2003. aasta puhaskasum	356326
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2003:	941730

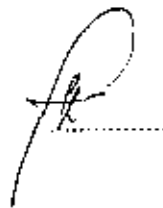
Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Eraldised kohustuslikele reservkapitalile	0
Eraldised muudesse reservidesse	0
Dividendideks	30 000
(15000 krooni osa kohta 2001. aasta kasumist)	

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist	911730
---	---------------

Heli Hüs

juhatuse liige



01.06. 2004. a.

10.06.2004

Juhatuses allkirjad 2003. aasta majandusaasta aruandele

OU ACC Wekar juhatus on koostanud 2003. aasta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Juhatus:

Heli Hiis

juhatuse liige



01.06.2004

Ühinevate ettevõtete 10%-lise ja enama osalusega omanike nimekiri 2003. majandusaasta aruande kinnitamise seisuga

1. Heli Hiis Loo, Kapeti talu, Saha Küla
46006110288 Harjumaa Jõelähtme Vald

1 osa väärtusega 20000.-

2. Jaak Veller Tallinn
35504190356

1 osa väärtusega 20000.-

