

2003. a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus:	01.01.2003.a.
Majandusaasta lõpp:	31.12.2003.a.

Ettevõtte nimetus:	TALaudit OÜ
--------------------	--------------------

Äriregistrikood:	100 372 63
------------------	-------------------

Aadress:	Kabala küla Kabala vald
	72 001 Järvamaa

Telefon:	051 - 27- 567
Fax:	038 – 77 - 823
E-mail:	talaudit@hotmail.ee

Põhitegevusala:	Audiitorkontroll
-----------------	-------------------------

Aastaruande le lisatakse:	1. Kasumi jaotamise ettepanek
	2. Osanike nimekiri

SISUKORD

Majandusaasta aruande eessõna.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	4
BILANSS.....	4
KASUMIARUANNE.....	5
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	6
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	7
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE.....	8
Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	8
Arvestuspõhimõtted	8
LISA 1. Nõuded ostjate vastu	10
LISA 2. Kinnisvarainvesteeringud.....	11
LISA 3. Põhivara.....	11
LISA 4. Võlakohustused	11
LISA 5. Maksuvõlad	12
LISA 6. Viitvõlad.....	12
LISA 7. Müügitulu	13
LISA 8. Muud äritulud.....	13
LISA 9. Rahavoogude aruanne	13
LISA 10. Bilansipäevajärgsed sündmused.....	14
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	14
JUHATAJA ALLKIRI 2003 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	14

2003.a. majandusaasta aruanne

Majandusaasta aruande eessõna

Juhatus on koostanud 2003. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

TALaudit OÜ kinnitatud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest ning on esitatud 14 lehel. Aastaaruandele on lisatud kasumijaotuse ettepanek ja osanike nimekiri aruande kinnitamise kuupäeva seisuga lehekülgedel 15-16.

TEGEVUSARUANNE

TALaudit OÜ põhitegevusalaks on audiitorkontroll, mis moodustas 65,4 % käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka konsultatsiooni- ja raamatupidamisteenuseid. 2003.aastal jätkus raamatupidajate ja väikeettevõtjate koolitus. Koostööleping koolituse läbiviimiseks on sõlmitud AS Kesk-Eesti Arenduskeskusega ja Avatud Hariduse Liidu Pärnumaa osakonnaga. 2003. majandusaasta käibeks kujunes 376 256 krooni. Osaühingus töötab üks töötaja. Töötasu kogusumma 2003.a. oli 28 400 krooni. Raamatupidamistööde osas kasutatakse alltöövõtjate teenuseid. Juhatusel eraldi tasusid makstud ei ole ja juhataja leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

BILANSS

AKTIVA		31.12.03.a.	31.12.02.a.
KÄIBEVARA			
1.Raha ja pangakontod		203,633	385,118
3.Nõuded ostjate vastu	Lisa 1	70,330	45,132
Ostjatelt laekumata arved		70,330	45,132
5.Viitlaekumised		3	7,410
6. Ettemaksed		1,800	2,424
Maksude ettemaksed		412	412
Tulevaste perioodide kulud		1,388	2,012
7.Varud	Lisa 2	-	5,000
Valmistoodang		-	5,000
KÄIBEVARA KOKKU		275,766	445,084
PÕHIVARA			
9.Kinnisvarainvesteeringud	Lisa 3	421,220	-
10.Materiaalne põhivara	Lisa 3	45,630	38,178
Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)		182,000	207,000
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)		70,220	72,041
Põhivara akumuleeritud kulum		(206,590)	(240,863)
PÕHIVARA KOKKU		466,850	38,178
AKTIVA KOKKU		742,616	483,262
PASSIVA			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
11. Võlakohustused	Lisa 4	13,200	-
Lühiajalised laenud		13,200	-
12.Võlad tarnijatele		2,068	865
15.Maksuvõlad	Lisa 5	6,183	6,211
16.Viitvõlad(aruandeperioodil maksmata kulud)	Lisa 6	1,500	-
Võlad töövõtjatele		1,500	-
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		22,951	7,076
OMAKAPITAL			
22.Osakapital nimiväärtuses		40,000	40,000
26.Kohustuslik reservfond		4,000	4,000
27.Eelmiste aastate jaotamata kasum		432,185	345,521
28.Aruandeaasta kasum		243,480	86,665
OMAKAPITAL KOKKU		719,665	476,186
PASSIVA KOKKU		742,616	483,262

KASUMIARUANNE

Skeem 1

		2003.a.	2002.a.*
ÄRITULUD			
1.Müügitulu	Lisa 7	376,256	380,919
4.Muud äritulud	Lisa 8	4,600	-
Äritulud kokku		380,856	380,919
ÄRIKULUD			
5.Kaubad, toore, materjal ja teenused		33,749	229,093
6.Mitmesugused tegevuskulud		55,711	30,968
7.Tööjõukulud		37,772	29,558
a) palgakulu		28,400	22,220
b) sotsiaalmaksud		9,372	7,338
8.Kulum		10,679	9,298
a) põhivara kulum ja väärtuse langus	Lisa 3	10,679	9,298
9.Muud ärikulud		139	-
Ärikulud kokku		138,050	298,917
ÄRIKASUM		242,806	82,002

FINANTSTULUD JA -KULUD

e) muud intressi- ja finantstulud	674	4,663
Finantstulud ja - kulud kokku	674	4,663

KASUM ENNE MAKSUSTAMIST	243,480	86,665
--------------------------------	----------------	---------------

11.Tulumaks	-	-
-------------	---	---

ARUANDEAASTA PUHASKASUM	243,480	86,665
--------------------------------	----------------	---------------

RAHAVOOGUDE ARUANNE

	Lisa 9	2003.a.	2002.a.
I RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST			
Kasum		243,480	86,665
Amortisatsioon	Lisa 3	10,679	9,298
Arvestatud intress		-674	-4,663
Kasum põhitegevusest		253,485	91,300
Põhitegevusega seotud bilansikirjete muutused			
Nõuded ostjate vastu	Lisa 1	-25,198	-27,471
Ettemakstud kulud		624	-726
Varud		5,000	150,359
Maksude ettemaksed	Lisa 5	0	326
Võlad hankijatele		1,203	-1,130
Maksuvõlad	Lisa 5	-28	5,511
Viitvõlad	Lisa 6	1,500	0
Kokku rahavood põhitegevusest		236,586	218,169
II RAHAVOOD INVESTEERIMISEST			
Antud lühiajaline laen		0	-67,500
Tagastatud lühiajaline laen		0	139,500
Soetatud kinnisvara investering	Lisa 2	-421,220	
Soetatud põhivara	Lisa 3	-18,131	-19,789
Saadud intressid		8,080	929
Kokku rahavood investeerimisest		-431,271	53,140
III RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST			
Saadud lühiajaline laen	Lisa 4	13,200	0
Kokku rahavood finantseerimisest		13,200	0
Kokku rahavood		-181,485	271,309
Raha- ja pangakonto muutus		-181,485	271,309

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osa- kapital	Kohustus- lik reservfond	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	KOKKU
Seis 01.01.02.a.	40 000	4 000	129 002	216 519	389 521
Aruandeaasta kasum eelmistesse perioodidesse			216 519	- 216 519	0
Aruandeaasta kasum				86 665	
Seis 31.12.02.a.	40 000	4 000	345 521	86 665	476 186

	Osa- kapital	Kohustus- lik reservfond	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	KOKKU
Seis 01.01.03.a.	40 000	4 000	345 521	86 665	476 186
Aruandeaasta kasum eelmistesse perioodidesse			86 665	- 86 665	0
Aruandeaasta kasum				243 480	243 480
Seis 31.12.03.a.	40 000	4 000	432 185	243 480	719 665

Vastavalt põhikirjale on osakapitali minimaalsuuruseks 40 000 krooni ja maksimaalsuurusaks 160 000 krooni. Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 40000 krooni. 2003.a. jooksul dividende ei makstud.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused**

2003.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kroonides ja lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Arvestuspõhimõtted**Finantsvarad**Nõuded

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kuluna järgmistel ridadel:

muud tegevuskulud - nõuded ostjate vastu ja muud äritegevusega seotud nõuded;

Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansiväliste varadena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Väärtuse

muutusest tulenevaid kasumeid / kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes real “muud ärikulud” / “muud äritulud”.

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3 000 krooni. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

Masinad ja seadmed	30 % aastas soetusmaksumusest;
Muu inventar	10-20 % aastas soetusmaksumusest;

Rahavood

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Puhkusetasu kohustuse arvestus

Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansipäeva seisuga bilansis kohustusena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Äriseadustikule on TALaudit OÜ moodustanud reservkapitali, mis moodustab 10 % osakapitalist.

Tulude arvestus

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud risked on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehingutega seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Ettevõtte tulumaks

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 26/74. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 5.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2003 ja aruande koostamiskuupäeva 15. jaanuari 2004 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenud ei ole.

LISA 1. Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi.

Seisuga 31.12.2003

Nõuded kokku	1-3 kuud	3- 6 kuu	üle 6 kuu
70 330	40 664	16 391	13 275

Seisuga 31.12.2002

Nõuded kokku	1-3 kuud	3- 6 kuu	üle 6 kuu
45 132	38 338	1 794	5 000

LISA 2. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud seisuga 31.12.2002. a	0
Soetatud kinnisvarainvesteering 2003	421 220
Kinnisvarainvesteeringud seisuga 31.12.2003. a	421 220

Kinnisvarainvesteeringutelt teenis ettevõtte aruandeaastal renditulu summas 3 000 krooni ning selle haldamisega otseselt kaasnenud kulud ulatusid 4 000 kroonini.

LISA 3. Põhivara

Põhivara on kajastatud soetusmaksumuses. Eraldi kontol on näidatud akumulieeritud kulum. Kulum on arvestatud kasutades lineaarset meetodit, arvestades põhivara kasulikku tööiga. Aasta jooksul on seadmetelt ja transpordivahendilt amortisatsiooni arvestatud:

- masinatelt ja seadmetelt 20 %
- inventarilt 10 % aastas.

	Masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Inventar	KOKKU
Soetusmaksumus 01.01.03.a.	85 841	182 000	11 200	279 041
Jääkmaksumus 01.01.03.a.	24 271	6 067	7 840	38 178
Soetus 2003.a.	18 131	0	0	0
Mahakandmine 2003.a.	44 952	0	0	0
Aruandeperioodi amortisatsioon	9 559	0	1 120	10 679
Soetusmaksumus 31.12.2003.a.	59 020	182 000	11 200	252 220
Jääkmaksumus 31.12.2003.a.	32 843	6 067	6 720	45 630

LISA 4. Võlakohustused

Lühiajaline laen 01.01.2003	0
Saadud lühiajaline laen 2003	13 200
Lühiajaline laenukohustus 31.12.2003	13 200
Intressimäär	0 %
Tagatis	puudub

LISA 5. Maksuvõlad

Maksuvõlad:

Maksu liik	31.12.2003.a.	31.12.2002.a.
Käibemaks	5 107	5 334
Üksikisiku tulumaks	306	221
Sotsiaalmaks	726	617
Töötuskindlustus	33	28
Maksuviivised	11	11
KOKKU	6 183	6 211

Maksunõuded:

Ettevõtte tulumaks	412	412
Käibemaks	0	0
KOKKU	412	412

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2003 moodustas 432 185 krooni (2002.a: 345 521 krooni). Peale kasumijaotuse ettepaneku kinnitamist jääb jaotamata kasumiks 675 665 krooni (2002.a: 432 185 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 175 673 krooni (2002.a: 112 368 krooni), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta vähemalt 499 992 krooni (2002.a: 319 817 krooni).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvutamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2003.a. kasumiaruandes kajatatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2003.a.

LISA 6. Viitvõlad

	2003.a.	2002.a
Väljamaksmata töötasu	1 500	0
Kokku viitvõlad	1 500	0

LISA 7. Müügitulu

Ettevõtte põhitegevusala on audiitorkontroll Tallinnas ning Järva, Valga ja Viljandi Maakonnas. Realiseerimise käive kajastatakse tekkepõhiselt vastavalt teenuse osutamise lõpetamise ajal.

Tegevusala	2003.a.		2002.a.	
	summa	Osatähtsus %	summa	Osatähtsus %
Audiitorkontroll	246 251	65,4	231 244	60,7
Raamatupidamisteenused	51 315	13,6	36 085	9,5
Konsultatsioon	3 700	1,0	4 900	1,3
Siseaudit	28 100	7,5	34 740	9,1
Koolitus	29 320	7,8	61 340	16,1
Muud teenused	17 570	4,7	12 610	3,3
KOKKU	376 256	100,0	380 919	100,0

LISA 8. Muud äritulud

	2003.a.	2002.a.
Üüritulud	3 000	0
Viivised	1 600	0
Kokku äritulud	4 600	0

LISA 9. Rahavoogude aruanne

Rahavooguse aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Rahavoogude aruande koostamist on alustatud puhaskasumist, mida on korrigeeritud mitterahalise kuluga – amortisatsioon summa 10 679 krooni ja mittepõhitegevuslike kasumiste ja kahjumitega. Mittepõhitegevuslike kasmitena on kajastatud saadud intressid finantsasutustelt ja muudelt laenudelt, mis on seotud investeerimistegevusega. Laekunud intressid kajastuvad rahavoogude aruande investeeringute osas summas 8 080 krooni.

LISA 10. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2003 ja aruande koostamiskuupäeva 15. jaanuari 2004 vahemikul. Bilansipäevajärgseid sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenu ei ole.

JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

TALaudit OÜ juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud 2003.aasta raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt osaühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid. Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Aruanne on koostatud lähtudes tekkepõhisest arvestusprintsipist ja kajastab osaühingu raamatupidamisaruande koostamiskuupäeva 15. jaanuari 2004.a. seisundit. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on TALaudit OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

JUHATAJA ALLKIRI 2003 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

2003.a. majandusaasta aruande kinnitas **TALaudit OÜ** osanike koosolek Kabalas, 27. jaanuaril 2004.a.

Tiina Lindmäe
Juhataja
27.01.04

Tallinna Linnakohtu Registriosakond
Registrikood: 100 372 63

KASUMIJAOTUSE ETTEPANEK

JAOTATAV KASUM KOOSNEB:

Eelmiste perioodide kasum	432 185 krooni
aruandeaasta kasum	243 480 krooni

KOKKU: 675 665 krooni

Majandusaasta kasumi jaotamine:

Dividendideks	0 krooni
Dividendi tulumaksuks	0 krooni
Eelmiste perioodide kasumiks	675 665 krooni

KOKKU: 675 665 krooni

Kabalas, 27. jaanuaril 2004.a.

Tallinna Linnakohtu Registriosakond

Registrikood: 100 372 63

OSANIKE NIMEKIRI seisuga 27.01.2004 .a.

Osaniku nimi	Isikukood	Aadress	Osa suurus
Tiina Lindmäe	46102224914	Järvamaa Kabala vald	40 000

Majandusaasta aruande allkirjad

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2003 - 31.12.2003 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Tiina Lindmäe (juhatuse liige (juhataja))

Kinnitanud

29.06.2004

Majandusaasta aruande allkirjad

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2003 - 31.12.2003 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Tiina Lindmäe (juhatuse liige (juhataja))

Kinnitanud

29.06.2004