

2006. a. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus:	01.01.2006.a.
Majandusaasta lõpp:	31.12.2006.a.

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

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

Aadress:	Kabala küla Türi vald
	72 001 Järvamaa

Telefon:	51 - 27- 567
Fax:	38 – 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
TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON	4
BILANSS.....	5
KASUMIARUANNE	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	7
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	9
Arvestuspõhimõtted	9
LISA 1. Nõuded ostjate vastu.....	11
LISA 2. Kinnisvarainvesteeringud	11
LISA 3. Põhivara	11
LISA 4. Võlakohustused	12
LISA 5. Maksuvõlad	12
LISA 6. Viitvõlad	13
Lisa 7. Kapitalirent	13
LISA 8. Müügitulu	13
LISA 9. Muud äritulud	13
LISA 10. Rahavoogude aruanne.....	14
LISA 11. Bilansipäevajärgsed sündmused	14
JUHATAJA ALLKIRI 2006 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	14

2006.a. majandusaasta aruanne

Majandusaasta aruande eessõna

Juhatus on koostanud 2006. 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 72,2 % käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka konsultatsiooni- ja raamatupidamisteenuseid. 2006. majandusaasta käibeks kujunes 409 366 krooni, mis on 18 % võrra suurem eelmise perioodi käibest. Osaühingus töötab üks töötaja. Töötasu kogusumma 2006.a. oli 48 000 krooni, millelt tasuti sotsiaalmaksu 15 840 krooni. Raamatupidamistööde osas kasutatakse alltöövõtjate teenuseid. Juhatusel eraldi tasusid makstud ei ole ja juhataja leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON

TALaudit OÜ tegevjuhtkond 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 TALaudit OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ❑ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 25.06.2007, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ❑ TALaudit OÜ on jätkuvalt tegutsev.

BILANSS

AKTIVA		31.12.06.a.	31.12.05.a.
KÄIBEVARA			
Raha		109 149	836
Nõuded ja ettemaksed		91 841	66 073
Nõuded ostjate vastu	Lisa 1	82 634	65 661
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		412	412
Ettemaksed teenuste eest		8 795	0
KÄIBEVARA KOKKU		200 990	66 909
PÕHIVARA			
Kinnisvarainvesteeringud	Lisa 2	1 238 731	1 198 872
Materiaalne põhivara	Lisa 3	412 600	24 002
Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)		398 188	6 067
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)		14 412	17 935
PÕHIVARA KOKKU		1 651 331	1 222 874
AKTIVA KOKKU		1 852 321	1 289 783
PASSIVA			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Võlakohustused	Lisa 4	337 660	114 000
Lühiajalise laenu		210 700	114 000
Pikaajalise liisingukohustuse tagasimaksed	Lisa 7	126 960	0
Võlad ja ettemaksed		23 273	23 289
Võlad tarnijatele		836	1 823
Võlad töövõtjatele	Lisa 6	12 071	17 550
Maksuvõlad	Lisa 5	10 366	3 916
Saadud ettemaksed		0	0
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		360 933	137 289
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Laenu ja kapitalirendi kohustused	Lisa 4,7	113 689	0
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		113 689	0
KOHUSTUSED KOKKU		474 622	137 289
OMAKAPITAL AKTSIASELTSIS VÕI OSÜHINGUS			
Osakapital		40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		1 108 494	911 363
Aruandeaasta kasum		225 205	197 131
OMAKAPITAL KOKKU		1 377 699	1 152 494
PASSIVA KOKKU		1 852 321	1 289 783

KASUMIARUANNE

		2006.a.	2005.a.
Müügitulud	Lisa 8	409 366	347 335
Muud äritulud	Lisa 9	33 493	25 268
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-57 910	-37 965
Mitmesugused tegevuskulud		-67 010	-67 149
Tööjõukulud		-63 840	-55 860
palgakulu		-48 000	-42 000
sotsiaalmaksud		-15 840	-13 860
Põhivara kulum ja väärtuse langus	Lisa 3	-21 462	-8 704
Muud ärikulud		-7 975	-6 311
ÄRIKASUM (KAHJUM)		224 662	196 614
FINANTSTULUD JA -KULUD			
Intressikulud		-1 006	0
Muud finantstulud ja -kulud		1 549	517
Finantstulud ja -kulud kokku		543	517
KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		225 205	197 131
Tulumaks		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (KAHJUM)		225 205	197 131

RAHAVOOGUDE ARUANNE

		2005.a.	2005.a.
	Lisa 10		
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Ärikasum		224 662	196 614
Korrigeerimised			
Amortisatsioon	Lisa 3	21 462	8 704
Kasum põhivara müügist		- 18 170	-
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	Lisa 1	- 25 768	- 21 750
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	Lisa 5,6	- 16	7 665
Makstud intressid		- 1 006	-
Kokku rahavood äritegevusest		201 164	191 233
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Laekunud põhivara müügist		24 237	-
Soetatud kinnisvarainvesteering	Lisa 2	- 39 859	- 261 122
Soetatud põhivara	Lisa 3	- 37 313	-
Kokku rahavood investeerimistegevusest		- 51 386	- 260 605
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud lühiajaline laen		111 200	66 700
Tasutud lühiajaline laen	Lisa 4	- 14 500	- 13 700
Tasutud liisingumaksed	Lisa 4,7	- 138 165	-
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		- 41 465	53 000
RAHAVOOD KOKKU		108 313	- 16 372
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		836	17 208
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		109 149	836
Raha- ja raha ekvivalentide muutus		108 313	- 16 372

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

	Osa- kapital	Kohustus- lik reservfond	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	KOKKU
Seis 01.01.06.a.	40 000	4 000	911 363	197 131	1 152 494
Aruandeaasta kasum eelmistesse perioodidesse			197 131	- 197 131	0
Aruandeaasta kasum				225 205	225 205
Seis 31.12.06.a.	40 000	4 000	1 108 494	225 205	1 377 699

	Osa- kapital	Kohustus- lik reservfond	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	KOKKU
Seis 01.01.05.a.	40 000	4 000	675 666	235 697	955 363
Aruandeaasta kasum eelmistesse perioodidesse			235 697	-235 697	0
Aruandeaasta kasum				197 131	197 131
Seis 31.12.05.a.	40 000	4 000	911 363	197 131	1 152 494

Vastavalt põhikirjale on osakapitali minimaalsuuruseks 40 000 krooni ja maksimaalsuurusaks 160 000 krooni. Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 40000 krooni. 2006.a. jooksul dividende ei makstud.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

2006.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 põhimõtetele 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.

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 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:

Masinaid ja seadmeid	20 % aastas soetusmaksumusest;
Transpordivahendid	10 % 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.

Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga.

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 riskid 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 22/78. 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 31.12.2006 ja aruande koostamiskuupäeva 20. jaanuari 2007 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

LISA 1. Nõuded ostjate vastu

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

Seisuga 31.12.2005

Nõuded kokku	1-3 kuud	3- 6 kuu	üle 6 kuu
65 661	37 156	7 265	21 240

Seisuga 31.12.2006

Nõuded kokku	1-3 kuud	3- 6 kuu	üle 6 kuu
82 634	61 394	7 080	14 160

LISA 2. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud seisuga 31.12.2005. a	1 198 872
Soetatud kinnisvarainvesteering 2006	39 859
Kinnisvarainvesteeringud seisuga 31.12.2006. a	1 238 731

Kinnisvarainvesteeringutelt teenis ettevõtte aruandeaastal renditulu summas 15 323 krooni ning selle haldamisega otseselt kaasnenud kulud ulatusid 22 514 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 %
- transpordivahendid 10 %
- inventarilt 10 % aastas.

	Masinad ja seadmed	Transpordi- vahendid	Inventar	KOKKU
Soetusmaksumus 01.01.06.a.	37 920	182 000	11 200	231 120
Akumuleeritud kulum 01.01.2006	- 24 465	- 175 933	- 6 720	- 207 118
Jääkmaksumus 01.01.06.a.	13 455	6 067	4 480	24 002
Soetus 2006.a.	37 313	378 814	0	416 127
Mahakandmine soetusmaksumuses 2006.a.	37 920	182 000	0	219 920
Mahakandmine jääkmaksumuses	0	6 067	0	6 067
Aruandeperioodi kulum	- 17 185	- 3 157	- 1 120	- 21 462

Soetusmaksumus 31.12.2006.a.	37 314	378 814	11 200	427 328
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	- 3 731	- 3 157	- 7 840	- 14 728
Jääkmaksumus 31.12.2006.a.	33 583	375 657	3 360	412 600

LISA 4. Võlakohustused

	Lühiajaline laen	Kapitalirendi kohustus	Kokku
Kohustus seisuga 01.01.2006	114 000	0	114 000
Saadud 2006	111 200	378 814	490 014
Tasutud 2006	-14 500	-138 165	-152 665
Lühiajaline võlakohustus 31.12.2006	210 700	126 960	337 660
Pikaajaline võlakohustus 31.12.2006	0	113 689	113 689
Intressimäär	4 %	5,236 %	
Tagatis	puudub	Omandiõigus Hansa Liising Eesti AS	

LISA 5. Maksuvõlad

Maksuvõlad:

Maksu liik	31.12.2006.a.	31.12.2005.a.
Käibemaks	7 451	1 374
Üksikisiku tulumaks	436	723
Sotsiaalmaks	2 310	1 603
Töötuskindlustus	45	74
Kohustuslik kogumispension	80	98
Ettevõtte tulumaks	44	44
KOKKU	10 366	3 916

Maksunõuded:

Ettevõtte tulumaks	412	412
Käibemaks	0	0
KOKKU	412	412

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2006 moodustas 1 108 494 krooni (2005.a: 911 363 krooni). Peale kasumijaotuse ettepaneku kinnitamist jääb jaotamata kasumiks 1 333 699 krooni (2005.a: 1 108 494 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 293 414 krooni (2005.a: 254 954 krooni), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta vähemalt 1 040 285 krooni (2005.a: 853 540 krooni).

LISA 6. Viitvõlad

	2006.a.	2005.a.
Väljamaksmata töötasu	12 071	17 550
Kokku viitvõlad	12 071	17 550

Lisa 7. Kapitalirent

	2005.a.
Näitaja	Transpordivahendid
Soetusmaksumus perioodi algul	0
Kulum perioodi algul	0
Jääkväärtus perioodi algul	0
Soetus aruandeperioodil	378 814
Kulum aruandeperioodil	3 157
Soetusmaksumus perioodi lõpul	378 814
Kulum perioodi lõpul	-3 157
Jääkväärtus perioodi lõpul	375 657
Kapitalirendi võlgnevus	240 649
s.h. tähtajaga 2006 aasta	126 960
tähtajaga 2007 aasta	57 895
tähtajaga 2008 aasta	55 794
Aruande perioodil tasutud maksed	- 138 165
Intressimäär	5,236 %
Alusvaluuta	EUR
Aruande perioodil intressikulu	1 006

LISA 8. Müügitulu

Ettevõtte põhitegevusala on audiitorkontroll Tallinnas ning Järva, Valga, Lääne-Virumaa ja Viljandi Maakonnas. Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt vastavalt teenuse osutamise lõpetamise ajal.

Tegevusala	2006.a.		2005.a.	
	summa	Osatähtsus %	summa	Osatähtsus %
Audiitorkontroll	295 650	72,2	271 546	78,2
Raamatupidamisteenused	47 755	11,7	39 115	11,3
Konsultatsioon	20 700	5,1	12 400	3,6
Siseaudit	28 780	7,0	11 455	3,3
Koolitus	2 400	0,6	3 600	1,0
Muud teenused	14 081	3,4	9 219	2,6
KOKKU	409 366	100,0	347 335	100,0

LISA 9. Muud äritulud

Tiina Lindmäe
Juhataja
25.06.07

	2006.a.	2005.a.
Üüritulud	15 323	25 268
Kasum põhivara müügist	18 170	0
Kokku äritulud	33 493	25 268

LISA 10. Rahavoogude aruanne

Rahavooguse aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Rahavoogude aruande koostamist on alustatud ärikasumist, mida on korrigeeritud mitterahalise kuluga – amortisatsioon summa 21 462 krooni ja mittepõhitegevuslike kasumiste ja kahjumitega. Laekunud intressid kajastuvad rahavoogude aruande investeeringute osas summas 1 549 krooni. Põhivara soetusena ei ole kajastatud kapitalirendi tingimustel soetatud põhivara summas 378 814 krooni.

LISA 11. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2006 ja aruande koostamiskuupäeva 25. juuni 2007 vahemikul. Bilansipäevajärgseid sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenu ei ole.

JUHATAJA ALLKIRI 2006 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

2006.a. majandusaasta aruande kinnitas **TALaudit OÜ** ainuosanik Kabalas, 26. juunil 2007.a.

KASUMIJAOTUSE ETTEPANEK**JAOTATAV KASUM KOOSNEB:**

Eelmiste perioodide kasum	1 108 494 krooni
aruandeaasta kasum	225 205 krooni

KOKKU: 1 333 699 krooni

Majandusaasta kasumi jaotamine:

Dividendideks	0 krooni
Dividendi tulumaksuks	0 krooni
Eelmiste perioodide kasumiks	1 333 699 krooni
KOKKU:	1 333 699 krooni

Kabalas, 26. juunil 2007.a.

Pärnu Maakohtu Registriosakond

Registrikood: 100 372 63

OSANIKE NIMEKIRI seisuga 26.06.2007 .a.

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

Majandusaasta aruande allkirjad

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

TIINA LINDMÄE (juhatuse liige)

Kinnitanud

26.06.2007