

MAJANDUSAASTA ARUANNE

20.06.2005

Aruandeaasta algus

lõpp 191K 45497

01.01.2004

31.12.2004

el.

Ärinimi

OÜ Klassik-TAIP

Registrikood

10212772

Aadress

Saekoja 36a, Tartu, 50107

Sidevahendid

telefon

+372 734 8947

faks

+372 734 9020

elektronpost

info[a]taip.ee

kodulehekül

www.taip.ee

Põhitegevusala

raamatupidamisteenused

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**

SISUKORD

Sisukord	2
2004. aasta majandusaasta tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse Deklaratsioon.....	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	9
Arvestuspõhimõtted	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	9
Põhiaruannete kirjeid selgitavad lisad	14
Lisa 1 Raha ja pangakontod	14
Lisa 2 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 3 Muud nõuded.....	14
Lisa 4 Ettemaksed	14
Lisa 5 Materiaalne põhivara.....	14
Lisa 6 Võlad tarnijatele	14
Lisa 7 Maksuvõlad	15
Lisa 8 Viitvõlad.....	15
Lisa 9 Osakapital nimiväärtuses.....	15
Lisa 10 Reservid.....	15
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Muud äritulud.....	15
Muud selgitavad lisad	16
Lisa 13 Kasutusrent.....	16
Lisa 14 Seotud isikud	16
2004. aasta kasumi jaotamise ettepanek	17
2004. aasta majandusaasta aruande allkirjad	18

2004. AASTA MAJANDUSAASTA TEGEVUSARUANNE

Osaühing tegutses 2004. aastal jätkuvalt raamatupidamisteenuste osutamisega. Väiksemas mahus osutati teenuseid äriühingute registrikannete tegemiseks vajaliku dokumentatsiooni koostamisel.

Osaühing võitis kohtuvaidluse uurimisasutuse poolt läbiviidud toimingute vaidlustamisel, jõustunud kohtuotsuse alusel laekunud kahjuhüvitus on kajastatud muu ärituluna.

Tegevuse jätkamisel 2005. aastaks erilisi muudatusi tegevuse suundades ja mahus ette näha ei ole. Mõningaid korrektiive võib ette tulla kliendibaasis.

Osaühingu juhatus koosneb ühest liikmest. Juhatusel liikme tegevust 2004. aastal ei tasustatud.

Osaühingul oli 2004. aastal keskmiselt 5 töötajat, neile arvestati töö- ja lisatasusid kokku 194 771 krooni.

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**

28-06-2005

.....

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**

28-06-2005

Juhatuse Deklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust alljärgnevatel lehekülgedel toodud OÜ Klassik-TAIP 2004. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses hea raamatupidamistavaga
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab äriühingu finantsseisundit, majandustulemusi ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt
- äriühing on majandusüksusena jätkuvalt tegutsev
- aastaaruande koostamisperioodil selgunud bilansipäeva järgsed olulised asjaolud on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud.

Tartus, 26. juunil 2005. aastal

Andrus Umal
Juhatuse liige

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

Balanss

28-06-2005

	31.12.2004	31.12.2003	LISA
Aktiva (varad)			
Käibevara			
- Raha ja pangakontod	118 942	79 003	1
- Nõuded ostjate vastu			2
Ostjate tasumata summad	280 606	213 694	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved (miinus)	-24 780	0	
Kokku	255 826	213 694	
- Muud nõuded			3
Muud lühiajalised nõuded	901	1 279	
Kokku	901	1 279	
- Ettemaksed			4
Tulevaste perioodide kulud	8 356	6 462	
Kokku	8 356	6 462	
Käibevara kokku	384 025	300 438	
Põhivara			
- Materiaalne põhivara			5
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)	25 975	51 768	
Põhivara akumuliseeritud kulum (miinus)	-6 055	-35 590	
Kokku	19 920	16 178	
- Immateriaalne põhivara			5
Patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	10 083	21 083	
Kokku	10 083	21 083	
Põhivara kokku	30 003	37 261	
Aktiva (varad) kokku	414 028	337 699	
Passiva (kohustused ja omakapital)			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
- Võlad tarnijatele	3 100	2 934	6
- Maksuvõlad	13 325	13 089	7
- Viitvõlad (aruandeperioodil tegemata väljamaksed)			8
Võlad töövõtjatele	31 343	17 564	
Muud	10 909	7 509	
Kokku	42 252	25 073	
Lühiajalised kohustused kokku	58 677	41 096	
Kohustused kokku	58 677	41 096	
Omakapital			
- Osakapital nimiväärtuses	50 000	50 000	9
- Reservid			10
Kohustuslik reservkapital	5 000	5 000	
Kokku	5 000	5 000	
- Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	241 603	200 532	
- Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 748	41 071	
Omakapital kokku	355 351	296 603	
Passiva (kohustused ja omakapital) kokku	414 028	337 699	

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

Kasumiaruanne

28-06-2005

Perioodi algus	1.01.2004	1.01.2003	LISA
Perioodi lõpp	31.12.2004	31.12.2003	
- Müügitulu	637 215	562 923	11
- Muud äritulud	32 881	0	12
- Kaubad, toore, materjal ja teenused	22 027	29 083	
- Mitmesugused tegevuskulud	277 265	225 722	
- Tööjõu kulud			
a) palgakulu	214 937	173 488	
b) sotsiaalmaksud	72 000	57 328	
Kokku	286 937	230 816	
- Põhivara kulum ja väärtuse langus	23 761	36 278	
- Muud ärikulud	1 510	134	
Ärikasum	58 596	40 890	
- Finantstulud ja -kulud			
f) muud finantstulud ja kulud	152	181	
Kokku finantstulud ja -kulud	152	181	
Kasum majandustegevusest	58 748	41 071	
Kasum enne tulumaksustamist	58 748	41 071	
Aruandeaasta puhaskasum	58 748	41 071	

Rahavoogude aruanne

Perioodi algus	TARTU MAAKOHUS REGISTRIOSAKOND SISSE TULNUD	1.01.2004	1.01.2003
		31.12.2004	31.12.2003
Perioodi lõpp	28-06-2005		
Rahavood äritegevusest			
Puhaskasum		58 748	41 071
Põhivara kulum ja väärtuse langus		23 761	36 278
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-43 648	-93 533
nõuded ostjate vastu		-42 132	-91 328
mitmesugused nõuded		378	-1 279
ettemaksed		-1 894	-926
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		17 581	-15 025
võlakohustused		0	-23 590
võlad tarnijatele		166	2 934
maksuvõlad		236	2 597
viitvõlad		17 179	3 034
Kokku rahavood äritegevusest		56 442	-31 209
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-16 504	-36 971
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-16 504	-36 971
Kokku äriühingu rahavood		39 938	-68 180
Rahajäägi muutus			
Kassa ja pangakontode jääk aasta alguses		79 003	147 184
Kassa ja pangakontode jääk aasta lõpus		118 942	79 003
Ümardamisest tulenev täpsustamine		1	-1
Kassa ja pangakontode jääkide muutus aruandeaastal		39 938	-68 180

28-06-2005

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital nimiväärtuses	Reservid	Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	Aruandeaasta..... kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2002	50 000	5 000	157 271	43 261	255 532
Kasumijaotus			43 261	-43 261	0
Aruandeaasta puhaskasum				41 071	41 071
31.12.2003	50 000	5 000	200 532	41 071	296 603
Kasumijaotus			41 071	-41 071	0
Aruandeaasta puhaskasum				58 748	58 748
31.12.2004	50 000	5 000	241 603	58 748	355 351

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

Arvestuspõhimõtted

28-06-2005

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

.....

OÜ Klassik-TAIP 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt vastavuses raamatupidamise seaduses sätestatud alusprintsipidega ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega

Osaühingu raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud äriühingu tegevuse jätkuvusest.

Osaühingu raamatupidamise põhiaruannetes on kajastatud äriühingu varad ja kohustused bilansipäeva seisuga, aruandeperioodi majandustulemus ning perioodi jooksul toimunud muutused rahalistes vahendites ning omakapitalis. Kasutusel on kasumiaruande skeem number 1 ning rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Summad on kajastatud täiskroonides.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eesti kroonides.

Esitlusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused

Võrreldes eelmise aruandeperioodiga ei ole arunnete esitlusviisis ning arvestuspõhimõtetes muudatusi rakendatud.

Arvestus- ja hindamisalused

Aruannetes on käsitletud varana on raamatupidamiskohustuslase poolt kontrollitavaid ressursse, mis on tekkinud minevikus toimunud sündmuste tagajärjel ja tõenäoliselt osalevad tulevikus majandusliku kasu tekitamisel. Kohustustena on kajastatud raamatupidamiskohustuslasel lasuvaid võlgu, mis on tekkinud minevikus toimunud sündmuste tagajärjel ja millest vabanemine nõuab eeldatavasti tulevikus ressurssidest loobumist. Omakapitali moodustab raamatupidamiskohustuslase varade ja kohustuste vahe bilansipäeva seisuga

Käibevarana on kajastatud raha ja raha ekvivalendid, mille kasutus ei ole piiratud; varad, mis eeldatavalt realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritsükli käigus ning varad, mida hoitakse müügiks ja mida tõenäoliselt suudetakse realiseerida lähema 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Kõik ülejäänud varad on kajastatud põhivarana.

Lühiajalise kohustusena on kajastatud kohustused, mille tasumine toimub tõenäoliselt ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul või mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast.

Kõiki muid kohustusi kajastatakse pikaajaliste kohustustena.

Finantsinstrumendid

Finantsinstrumentidena on finantsvarade, finantskohustuste ja omakapitaliinstrumentide arvestusel ja kajastamisel raamatupidamise aruannetes käsitletud:

- raha;
- nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded;
- lühi- ja pikaajalised investeeringud väärtpaberitesse (näit aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid jne), välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil;
- võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad, emiteeritud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused;
- derivatiivsed finantsinstrumendid;
- ettevõtte enda poolt väljastatud aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid.

28.06.2005
Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Kõiki finantsvarasid kajastatakse bilansis õiglase väärtuse meetodil. Erandina kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks; lunastustähtjani hoitavad finantsinvesteeringud ja muud finantsvarad, mille õiglase väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kõiki finantskohustusi kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Erandina kajastatakse õiglase väärtuse meetodil edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ja negatiivse turuväärtusega derivatiivid.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline jääkväärtus. Allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Igal bilansipäeval hinnatakse vastavalt kehtivale Eesti Panga vahetuskursile ümber kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused; ning välisvaluutas fikseeritud mitte-monetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab antud vara üle kontrolli. Ettevõtte omab finantsvara üle kontrolli juhul, kui ta saab põhilise osa varaga seotud tuludest ning ta kannab põhilist osa varaga seotud riskidest.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida raamatupidamiskohustuslane kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse ja immateriaalse varana käsitlemisel on soetusmaksumuse piiriks 10 000 krooni.

Immateriaalne põhivara on füüsilise substanttsita vara, mida raamatupidamiskohustuslane kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ning seda finantseeritakse laenuga, tohib otseselt varaobjekti valmistamisega seotud laenukasutuse kulusi (sh. intresse) kapitaliseerida antud objekti soetusmaksumuses.

Juhul, kui vara soetatakse mitterahalise vahetustehingu teel mingi teise vara eest, loetakse saadud vara soetusmaksumuseks äraantud vara õiglase väärtust. Juhul, kui saadud vara õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav kui äraantud vara õiglane väärtus, loetakse soetusmaksumuseks saadud vara õiglase väärtust. Juhul, kui nii äraantud kui saadud vara õiglane väärtus pole usaldusväärselt määratavad, loetakse saadud vara soetusmaksumuseks äraantud vara bilansilist maksumust.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objekti algset soetusmaksumust tohib asendada ümberhinnatud väärtusega juhul, kui objekti õiglane väärtus erineb oluliselt tema bilansilisest jääkmaksumusest, tingituna vähemalt ühest alljärgnevast asjaolust - objekt on soetatud 1995. aastal või varem; või objekti tegeliku soetusmaksumuse kohta puuduvad usaldusväärsed andmed.

Valitud amortisatsioonimeetod peab süstemaatiliselt peegeldama vara kasutamisest tema kasuliku eluea jooksul saadava majandusliku kasu jaotumist ajas, mis ei pruugi ühtida vara väärtuse vähenemisega ajas.

Vara hakatakse amortiseerima tema kasutuselevõtmise hetkest ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara eemaldamiseni kasutusest. Kui täielikult amortiseerunud vara on veel kasutuses, võib seda kajastada bilansis nii soetusmaksumuses kui akumulieeritud kulumina seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.

Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need tõstavad varaobjekti tootlustaset kõrgemale objekti algselt hinnatud tootlustasemest. Objekti algselt tootlustaset taastavad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui see on ettevõtte poolt kontrollitav; on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu ning objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

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.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel tuleb kasutada lineaarset meetodit, välja arvatud juhul, kui mõni muu meetod peegeldab objektiivsemalt varast saadava majandusliku kasu jagunemist vara kasulikule elueale. Alternatiivsete meetoditena on aktsepteeritavad ainult sellised amortisatsioonimeetodid, mille rakendamisel on akumulieeritud kulum igal ajahetkel vähemalt sama suur kui lineaarse meetodi rakendamisel.

Eeldatakse, et immateriaalse põhivara kasulik eluiga ei ületa üldjuhul 20 aastat.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele, juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisenä.

Eraldised, potentsiaalsed kohustused ja potentsiaalsed varad

Eraldis on kohustus, mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Kohustus on raamatupidamiskohustuslasel lasuv võlg, mis on tekkinud minevikus toimunud sündmuste tagajärjel; mille lõpetamine nõuab eeldatavasti tulevikus ressurssidest loobumist ning mille soetusmaksumus või muu bilansis kajastamisel aluseks olev väärtus on usaldusväärselt määratletav.

Potentsiaalne kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või mille suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega mõõta.

Potentsiaalne vara on võimalik vara, mille realiseerumine ei ole kindel.

Ettevõtte kajastab oma bilansis eraldise, juhul kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul, kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (s.t. eraldisega seotud väljamaksete nüüdiseväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline. Ainsaks erandiks on edasilükkunud tulumaksu eraldis, mida ei diskonteerita. Eraldise kasutatakse ainult nende kulutuste katmiseks, mille jaoks eraldis oli algselt moodustatud.

Potentsiaalseid kohustusi ei kajastata ettevõtte bilansis, kuid informatsioon oluliste potentsiaalsete kohustuste kohta avalikustatakse aruande lisades. Lisades ei ole vaja avalikustada selliseid potentsiaalseid kohustusi, mille realiseerumine on äärmiselt ebatõenäoline.

Potentsiaalseid varasid ei kajastata ettevõtte bilansis, kuid informatsioon oluliste potentsiaalsete varade kohta avalikustatakse aruande lisades. Lisades ei ole vaja avalikustada selliseid potentsiaalseid varasid, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitte-realiseerumine.

Rendiarvestus

Rent on kokkulepe, mille kohaselt rendileandja annab ühe makse või rea maksete eest rentnikule õiguse kasutada vara kokkulepitud perioodi jooksul.

2.8-06-2005

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Alljärgnevad kriteeriumid viitavad olukordadele, kus põhilised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, mistõttu rendilepingut loetakse kapitalirendiks:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optsiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus; ja
- renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast.

Omandiõigus võib, kuid ei pruugi, lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna.

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule; vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Rendileandja kajastab kapitalirendi alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Rendileandjatel, kes on tootjad või vahendajad, tekib oma kaupu kapitalirendi lepinguga müües kahte tüüpi tulu:

- müügitulu, mis kajastatakse rendilepingu jõustumisel; ja
- finantstulu, mis kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Rentnik kajastab rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuse arvutamisel on diskontomääraks rendi sisemine intressimäär või kui selle määramine ei ole võimalik, siis kasutatakse rentniku alternatiivset intressimäära.

Kui müügi-tagasirenditehingus tagasirent on kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut, mitte kui ostu-müügittehingut, st. "müüdud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha ("müügihinna") summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. "Müügihinna" ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogiliselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Rendileandjad kajastavad kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara oma bilansis tavakorras, analoogiliselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist.

Kui müügi-tagasirenditehingus tagasirent on kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui ostu-müügittehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse koheselt, välja arvatud juhtudel, kui:

- müügihind on madalam kui vara õiglane väärtus ning madal hind kompenseeritakse madalate intressimääradega tulevikus; või
- müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus.

Tulu kajastamine

Tulu on aruandeperioodi majandusliku kasu suurenemine, millega kaasneb varade suurenemine või kohustuste vähenemine ja mis suurendab raamatupidamiskohustuslase omakapitali, välja arvatud

omanike poolt teostatud sissemaksed omakapitali. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Õiglane väärtus on summa, mille eest on võimalik vahetada vara teadlike, huvitatud ja sõltumatute osapoolte vahelises tehingus.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevalt loetletud tingimused on täidetud:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida sarnaselt omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

**TAIP KASANDUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**

28-06-2005

Kui olulised omandiga seotud riskid ei ole ostjale üle läinud, siis müügitulu ei kajastata, sõltumata sellest, kas juriidiline omandiõigus on üle läinud või mitte.

Valmidusastme meetodil kajastatakse tulu teenuste müügist lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o. tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Tehingu lõpptulemust on võimalik usaldusväärselt prognoosida siis, kui on täidetud kõik järgmised tingimused:

- tulu suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehingu valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt mõõta; ja
- tehinguga seotud tehtud kulusid ning tehingu lõpetamiseks vajalikke kulusid on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, siis tulu kajastatakse ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses, eeldusel, et on tõenäoline, et teenuse osutaja suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud. Juhul, kui ei ole tõenäoline, et teenuse osutaja suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata.

Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses koheselt.

Tulu kajastamisel teenuse osutamise lepingu tuluna kajastatakse tuluna:

- algselt lepingus kindlaks määratud tasu; ja
- lepingu täitmise käigus aset leidnud muudatusi lepingu mahus, täiendavaid kompensatsiooninõudeid ning täiendavaid tasusid, kusjuures:
 - o nende realiseerumine peab olema tõenäoline; ning
 - o neid peab olema võimalik usaldusväärselt hinnata

Teenuse osutamise lepingu kulud hõlmavad järgmisi kulusid:

- lepingu täitmisega otseselt seotud kulud;
- lepingu täitmisega seotud üldkulud;
- muud kulud, mille kompenseerimise kohustus on tellijal.

Tulu, mida saadakse vara kasutada andmise eest intresside, litsentsitasude, või dividendidena kajastatakse siis kui:

- tulu laekumine on tõenäoline; ja
- tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu kajastamine lähtub järgmistest alustest:

- intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast;
- tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi;
- dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

Põhiaruannete kirjeid selgitavad lisad

28-06-2005

Lisa 1 Raha ja pangakontod

Bilansipäeva seisuga on osäühingul rahalisi vahendeid kokku summas 118 942 krooni.....

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

Bilansipäeva seisuga on osäühingul nõudeid ostjate vastu kokku summas 280 606 krooni. Nõuetest 24 780 krooni on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvaks, samas ei ole tegu lootusetu nõudega.

Lisa 3 Muud nõuded

Bilansipäeva seisuga on osäühingul muid lühiajalisi nõudeid kokku summas 901 krooni. Summa moodustab pikaajaliste lepinguliste teenuste arvetel kajastatud käibemaksust, mis arve saamisel kehtinud õigusaktide kohaselt kuulus arvestamisele soetamisel tasutud käibemaksuna lepinguperioodi viimasel kuul.

Lisa 4 Ettemaksed

Bilansipäeva seisuga on osäühingul ettemakseid kokku summas 8 356 krooni. Summa moodustavad ettemakstud perioodiliste väljaannete tellimustasud, ettemakstud kindlustuskulud ning ettemakstud liikmemaks.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

Bilansipäeva seisuga on osäühingul materiaalet põhivara kokku soetusmaksumuses 25 975 krooni ja jääkmaksumuses 19 920 krooni väärtuses ning immateriaalet põhivara korrigeeritud soetusmaksumuses 10 083 krooni väärtuses.

		Muu materiaalne põhivara (soetus- maksumuses)	Materiaalne põhivara kokku	Immateriaalne põhivara
Soetusmaksumus	31.12.2003	51 768	51 768	21 083
Soetamine		16 504	16 504	
Müük ja mahakandmine		-42 297	-42 297	-11 000
Soetusmaksumus	31.12.2004	25 975	25 975	10 083
Akumuleeritud kulum	31.12.2003	-35 590	-35 590	0
Arvestatud kulum		-12 761	-12 761	-11 000
Müüdud ja mahakantud põhivara kulum		42 296	42 296	
Akumuleeritud kulum	31.12.2004	-6 055	-6 055	0
Jääkmaksumus	31.12.2003	16 178	16 178	21 083
Jääkmaksumus	31.12.2004	19 920	19 920	10 083

Lisa 6 Võlad tarnijatele

Bilansipäeva seisuga on osäühingul võlgu tarnijatele kokku summas 3 100 krooni. Tegu on 2004. aasta detsembrikuus osutatud teenuste ning tarnitud kaupade eest esitatud arvetega, milliste tasumistähtaeg on bilansipäevast hilisem.

Lisa 7 Maksuvõlad

Bilansipäeva seisuga on osaühingul maksuvõlgu kokku summas 13 325 krooni. Summa moodustavad järgmised maksukohustused:

Selgitus	Summa	Tähtaeg
Käibemaks	4 211	20.01.2005
Kinnipeetud tulumaks	3 269	10.01.2005
Sotsiaalmaks	5 590	10.01.2005
Töötuskindlustusmakse	255	10.01.2005

TARTU MAAKOHTUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

28-06-2005

Lisa 8 Viitvõlad

Bilansipäeva seisuga on osaühingul viitvõlgu kokku summas 42 252 krooni. Summa moodustavad:

- võlad töövõtjatele 31 343 krooni, sellest palgavõlgnevus 15 518 krooni ja puhkusetasude reserv 15 825 krooni ja
- muud viitvõlad 10 909 krooni, sellest edasikantud sotsiaalmaksukohustus summas 5 121 krooni, edasikantud töötuskindlustusmakse kohustus summas 78 krooni ning intressivaba kohustus aruandva isiku ees summas 5 710 krooni.

Lisa 9 Osakapital nimiväärtuses

Bilansipäeva seisuga on osaühingu osakapitali suurus 50 000 krooni. Osakapital koosneb kolmest osast, osade jagunemine omanike vahel ning häälte arv käesoleva aruande kinnitamise seisuga on:

Osaniku nimi, isikukood ja aadress				Osa nimi- väärtus	esindata- vate häälte arv	protsent osa- kapitalist
Kokku				50000	500	100
Ilmi Umal	46801132728	50407 Tartu linn	Anne 71-33	25000	250	50
Toomas	36910262769	50703 Tartu linn	Kalda tee 14-58	20000	200	40
Tammekun						
Piret Laanetu	47711032716	50103 Tartu linn	Kalevi 69-1	5000	50	10

Lisa 10 Reservid

Bilansipäeva seisuga on osaühingul loodud reserv kohustusliku reservkapitali osas kokku summas 5 000 krooni.

Lisa 11 Müügitulu

Müügitulu maht 2004. aastal oli 637 215 krooni, tegevusalade lõikes jagunes müügitulu:

Tegevusala	Turg geograafilises lõikes	Rahaline maht	Protsentuaalne maht	
			Tegevusaladest	Turgudest
Raamatupidamisteenused	Eesti	636 315	99,86	100
Tööstuskaupade müük	Eesti	900	0,14	
KOKKU		637 215	100	100

Lisa 12 Muud äritulud

Muu ärituluna on kajastatud jõustunud kohtuotsuse alusel osaühingule hüvitatud kulutused kokku summas 32 881 krooni.

TARTU MAAKOHTUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

28-06-2005

Muud selgitavad lisad

Lisa 13 Kasutusrent

Osaühing rendib kasutusrendi tingimustel sõiduautot. Kasutusrendi leping lõpetatakse 30.04.2005.a. Rendilepingu intress on 10%, lepingujärgselt vara väljaostuõiguse kasutamine ei ole kindel.

	2004	2003	
1. Kasutusrendi maksete summa		64 853	64 854
2. Kindlustuskulude summa		14 592	12 351
3. Remondikulude kogusumma		11 220	25 764
Kokku		90 665	102 969

Lisa 14 Seotud isikud

Aruandeaastal ei ole aset leidnud tehinguid, kus seotud osapooltele oleks võõrandatud või neilt soetatud materiaalseid ja/või varalisi väärtusi turuväärtusest erineva hinnaga.

**TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**

2004. AASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Klassik-TAIP vaba omakapital oli bilansipäeva seisuga järgmine:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum

241 603

Aruandeaasta puhaskasum

~~58 748~~.....

Jaotuskõlblik kasum kokku

300 351

Juhatus teeb osanike koosolekule ettepaneku jätta vaba omakapital jaotamata.

Jaotamata kasum enne majandusaasta aruande kinnitamist

241 603

Aruandeaasta puhaskasum

58 748

Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist

300 351

2004. aasta majandusaasta aruande allkirjad

28-06-2005

OÜ Klassik-TAIP 2004. aasta majandusaasta aastaaruanne koosneb juhatuse poolt koostatud tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja kasumi jaotamise ettepanekust.

2004. aasta majandusaasta aruanne on kinnitatud osanike koosoleku otsusega nr 2005 06 26 001 26. juunil 2005.a.

Tartus, 26. juunil 2005. aastal

Andrus Ümal
Juhatuseliige

Osanike nimekiri

28-06-2005

OÜ Klassik-TAIP osakapitali suurus on 50 000 krooni. Osakapital koosneb kolmest osast, osad ning neist tulenevad hääled jagunevad osanike vahel käesoleva aruande kinnitamise seisuga järgmiselt:

Osaniku nimi, isikukood ja aadress

				Osa nimi- väärtus	esindata- vate häälte arv	protsent osa- kapitalist
Kokku				50000	500	100
Ilmi Umal	46801132728	50407 Tartu linn	Anne 71-33	25000	250	50
Toomas	36910262769	50703 Tartu linn	Kalda tee 14-58	20000	200	40
Tammekun						
Piret Laanetu	47711032716	50103 Tartu linn	Kalevi 69-1	5000	50	10