TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30. 06. 2006
15 1k 61984

2005. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANNE

AUDIITORBÜROO ELSS AS

Registrinumber 1 0 2 1 3 4 4 1

Juriidiline aadress:	Vanemuise 21a, Tartu 51014 Eesti Vabariik
Telefon Fax	372 7 301 330 372 7 301 333
Mobiiltelefon	5 153 910
Internet kodulehekülg	www.elss.ee
e-mail	nexia@elss.ee
majandusaasta algus	01.01.2005
majandusaasta lõpp	31.12.2005
juhataja	Enn Leppik
Audiitor	Lily Jallai

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

SISUKORD

Tegevusaruanne 3

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon 4
Bilanss 5
Kasumiaruanne 6
Rahavoogude aruanne 7
Omakapitali liikumise aruanne 8

Aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestusmeetodid ja hindamisalused 9
Lisa 2 Põhivara liikumise aruanne 11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad 12
Lisa 4 Müügitulu 12
Lisa 5 Muud tegevuskulud 12
Majandusaasta aruande allkirjad 13
Audiitori järeldusotsus 14
Kasumi jaotamise ettepanek 15

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

AUDIITORBÜROO ELSS AS 2005. AASTA TEGEVUSARUANNE

Audiitorbüroo ELSS AS tegutseb alates 1991. aastast. Firma tegevusaladeks on audiitorkontroll, raamatupidamisteenused, sisekontrolli teenused ja nendega seotud raamatupidamise , maksustamise ja muud ärialased konsultatsiooni-teenused. Koostöös Tartu Ülikooli majandusteaduskonna spetsialistidega oleme teinud ka eritöid finantsjuhtimise ja ettevõtte väärtuse hindamise valdkondades.

2002. aasta oktoobrist esindab Audiitorbüroo ELSS AS Eestis rahvusvahelist audiitor- ja konsultatsioonifirmade ketti Nexia International. Nimetatud ühendusel on kontorid 96 riigis ja nendes töötab ligikaudu 14 000 inimest. Nexia International kuulub maailma esimese kümne antud valdkonna rahvusvahelise ühenduse hulka.
2005. aasta algul seati sisse bürooruumid Tallinnas, Laki tänav 26.

Audiitorbüroos töötas aasta lõpul 10 töötajat nendest 2 olid lapsehoolduspuhkusel. Aasta jooksul osales audiitorbüroo töös kolm inimest töövõtulepingu alusel. Neile arvestati 2005. aastal töötasu ja puhkusereservi 1 431 262 krooni.

Aruandeaastal juhatajale ja nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse deklaratsioon

Audiitorbüroo ELSS AS juhatus 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 Audiitorbüroo ELSS AS finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- Audiitorbüroo ELSS AS on jätkuvalt tegutsev.

04.juunil 2006

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

2005. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
Bilanss

KÄIBEVARA	Lisa	31.12.2005	korrigeeritud 31.12.2004
Raha		**1 521 508**	**918 149**
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu		344 221	165 761
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		0	17 105
Muud lühiajalised nõuded		1 957	20 814
Ettemaksed teenuste eest		45 274	24 426
Kokku nõuded ja ettemaksed		**391 452**	**228 106**
Kokku käibevara		**1 912 960**	**1 146 255**
Materiaalne põhivara	2		
Masinad		245 933	245 036
Muu inventar		56 051	60 574
Kokku põhivara		**301 984**	**305 610**
AKTIVA KOKKU		**2 214 944**	**1 451 865**
KOHUSTUSED			
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		36 412	34 948
Võlad töövõtjatele		223 643	202 381
Maksuvõlad	3	174 182	118 944
Muud võlad		15 052	15 223
Kokku võlad ja ettemaksed		**449 289**	**371 496**
Lühiajalised eraldised			
Reservid (põhivara remont)		80 000	0
Kokku lühiajalised kohustused		**529 289**	**371 496**
OMAKAPITAL			
Aktsiakapital		400 000	400 000
Reservkapital		40 000	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		260 369	130 324
Aruandeaasta kasum		985 286	510 045
OMAKAPITAL KOKKU		**1 685 655**	**1 080 369**
PASSIVA KOKKU		**2 214 944**	**1 451 865**

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

KASUMIARUANNE

	Lisa	2005	korrigeeritud 2004
Müügitulu	4	4 169 898	3 396 428
Muud äritulud		41 525	0
Ostetud teenused		-72 493	-76 425
Muud tegevuskulud	5	-872 968	-717 104
Tööjõukulud		-1 431 262	-1 384 420
Sots.maks		-479 016	-463 606
Põhivara kulum, allahindlus		-154 410	-79 063
Muud ärikulud		-116 361	-95 332
ÄRIKASUM		**1 084 913**	**580 478**
Finantstulud ja - kulud			
Intressitulu (deposiithoius)		20 523	17 405
Intressikulu		-150	**0**
Kokku finantstulud ja -kulud		**20 373**	**17 405**
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST		**1 105 286**	**597 883**
Tulumaks		**-120 000**	**-87 838**
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		**985 286**	**510 045**

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

RAHAVOOGUDE ARUANNE

RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	2005	2004
Puhaskasum	985 286	510 045
Põhivara kulum	154 410	79 063
Põhivara müügikasum	-41 525	0
Käibekapitali muutus		
Nõuded ostjate vastu	-178 460	40 163
Muud lühiajalised nõuded	18 857	17 452
Maksude ettemaksed	17 105	1 687
Ettemakstud teenuste eest	-20 848	7 981
Kohustuste muutus		
Maksuvõlad	55 238	-50 640
Võlad töövõtjatele	21 262	-39 839
Võlad tarnijatele	1 464	-839
Muud võlad	-931	4 041
Eraldised reservi	80 000	0
Kokku rahavood äritegevusest	**1 091 858**	**569 114**
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Põhivara ost	-150 784	-219 981
Müüdud põhivara	41 525	0
Kokku rahavood investeerimisest	**-109 259**	**-219 981**
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Dividendide väljamaksmine	-379 240	-250 000
Kokku rahavood finantseerimisest	**-379 240**	**-250 000**
Kokku rahavood	**603 359**	**99 133**
Raha ja pangakontode muutus	**603 359**	**99 133**

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

Audiitorbüroo ELSS AS
Aastaaruanne 2005

OMAKAPITALI LIIKUMISE ARUANNE

	aktsiakapital	reservkapital	eelmiste per. kasum	araandeaasta kasum	kokku
Seisuga 31.12.2003	**400 000**	**20 000**	**60 086**	**329 418**	**820 324**
			329 418	-329 418	0
Dividendideks			-250 000		-250 000
Suunata reservi		9 180	-9 180		0
Aruandeaasta kasum				597 883	597 883
Dividendidelt tulumaks				-87 838	-87 838
Seisuga 31.12.2004	**400 000**	**40 000**	**130 324**	**510 045**	**1 080 369**
			510 045	-510 045	**0**
Dividendideks			-380 000		-380 000
Aruandeaasta kasum				1 105 286	1 105 286
Dividendidelt tulumaks				-120 000	-120 000
Seisuga 31.12.2005	**400 000**	**40 000**	**260 369**	**985 286**	**1 685 655**

Aktsiakapital koosneb 4000 aktsiast, nimiväärtusega 100 krooni. Aktsiakapital on sissemakstud rahas 200 krooni , mitterahalisel teel 49 800 krooni ja fondiemissiooni teel 350 000 krooni.
Aruandeaastal maksti aktsionäridele dividendidena 379 240 krooni.
Põhikirja järgi on aktsiakapitali maksimaalne suurus 1 600 000 krooni.

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

Raamatupidamise aastaaruande lisad

LISA 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Audiitorbüroo ELSS AS 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga . Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses , mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.
Audiitorbüroo ELSS AS kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 .Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.
Seoses esitusviisi muutusega , mis tuleneb raamatupidamise seadusest on koostatud aasta alguse seisuga korrigeeritud bilanss.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke ning lühiajalisi deposiite.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 15000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.
Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.
Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad 20%
- Muu inventar 33%

Alates 01. 01.2005 on kehtestatud põhivara maksumuseks 15 000 krooni. Seoses piirmaksumuse muutmisega on kantud põhivara hulgast välja vara , mille soetusmaksumus oli nimetatud summast väiksem. Täiendav kulu sellest oli aruandeaastal 45 786 krooni.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina kajastatakse renditehinguid kõigil juhtudel, kui esineb vähemalt üks alljärgnevatest tingimustest:

1) rentnik ei saa ühepoolselt enne rendilepingus toodud tingimuste täitmist või rendiperioodi lõppemist rendisuhet lõpetada, ilma et ta peaks tegema lisanduvaid väljamakseid;
2) renditud varaobjekti omandiõigus läheb rendiperioodi kestel või selle lõppedes rentnikule üle.

Kõik ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt alates 1. jaanuarist 2003 kehtima hakanud seadusemuudatusele maksustatakse tulumaksuga ettevõtte poolt väljamakstavaid dividende olenemata dividendide saajast. Maksumäär alates 01.01.2005 oli 24/76 ja alates 01.01.2006 on 23/77 netodividendidena väljamakstud summast.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud omakapitali liikumise aruandes.

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2003

Alates 1. jaanuarist 2003 väljakuulutatavate dividendide osas hakati vastavalt raamatupidamise seadusele dividendide tulumaksu kajastama dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tulude arvestus
Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Rahavoogude aruanne
Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, investeerimis- ja finantseerimistehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

Lisa 2 Põhivara liikumise aruanne

	Masinad	Muu inventar	kokku
Soetusmaksumus 31.12.2003	**210 927**	**230 232**	**441 159**
Põhivara soetamine 2004	179 956	40 025	219 981
Põhivara mahakandmine 2004	0	-133 880	-133 880
Soetusmaksumus 31.12.2004	**390 883**	**136 377**	**527 260**
Põhivara soetamine 2005	73 390	77 394	150 784
Põhivara müük	-47 200	0	-47 200
Põhivara mahakandmine		-118 404	-118 404
Soetusmaksumus 31.12.2005	**417 073**	**95 367**	**512 440**
Akumuleeritud kulum 31.12.2003	**-122 807**	**-153 660**	**-276 467**
Arvestatud kulum 2004	-23 040	-56 023	-79 063
Mahakantud põhivara kulum 2004	0	133 880	133 880
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	**-145 847**	**-75 803**	**-221 650**
Arvestatud kulum 2005	-72 493	-36 131	-108 624
Mahakantud põhivara kulum 2005		72 618	72 618
Müüdud põhivara kulum 2005	47 200		47 200
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	**-171 140**	**-39 316**	**-210 456**
Põhivara jääkväärtus 31.12.2003	**88 120**	**76 572**	**164 692**
Põhivara jääkväärtus 31.12.2004	**245 036**	**60 574**	**305 610**
Põhivara jääkväärtus 31.12.2005	**245 933**	**56 051**	**301 984**

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

	31.12.2005	31.12.2004
Ettemaks		
Käibemaks	0	17 105
Maksuvõlad		
Käibemaks	46 459	0
Isiku tulumaks	42 846	42 087
Sots.maks	71 177	62 068
Erisoodustuse sots.maks	3 744	4 492
Erisoodustuse tulumaks	2 724	3 428
Töötuskindlustuse maks	3 309	3 548
Kogumispensionimaks	3 923	3 321
Kokku maksuvõlad	**174 182**	**118 944**

Kogu jaotatava kasumi 1 245 895 krooni väljamaksmisel dividendideks kaasneks tulumaksukohustus summas 286 556 krooni, seega netodividendide summa võiks olla 959 339 krooni.

Lisa 4 Müügitulu

	2005	2004
Audititeenuse müük	3 577 290	2 777 268
Raamatupidamisteenuse müük	419 650	248 650
Muud teenused	172 948	370 510
Kokku müügitulu	**4 169 888**	**3 396 428**

Lisa 5 Muud tegevuskulud

	2005	2004
Bürooruumide rent	234 909	195 618
Sõidukitega seotud kulud	226 497	119 029
Muud tegevusega seotud kulud	411 562	402 457
Kokku muud tegevuskulud	**872 968**	**717 104**

Juhataja
Enn Leppik

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

Majandusaasta aruande allkirjad

2005. a. majandusaasta aruande kinnitas Audiitorbüroo ELSS AS üldkoosolek 27. juunil 2006. aastal.

Tartus , 27.juunil 2006.

Enn Leppik
Juhataja

Evald Veldemann
Nõukogu esimees

Margit Leppik
nõukogu liige

Jüri Sepp
nõukogu liige

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS AUDIITORBÜROO ELSS AS AKTSIONÄRIDELE

Olen auditeerinud Audiitorbüroo ELSS AS 31. detsembril 2005 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga olulises osas õigesti ja õiglaselt Audiitorbüroo ELSS AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005, mis näitab kasumit 985 286 krooni ja bilansimahuks 2 214 944 krooni, ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tartu, 26. juuni 2006. a.

Lily JALLAI
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr.271

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD
30 -06- 2006

AUDIITORBÜROO ELSS AS KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste aastate jaotamata kasum 31.12.2005	260 369
Aruandeaasta kasum 2005	985 286
Kokku jaotamiseks 31.12.2005	**1 245 655**
Suunata:	
dividendideks	850 000
Jaotamata puhaskasum	395 655

Juhataja
Enn Leppik