

30.06.2005

166 46819

ew

2004. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANNE

AUDIITORBÜROO ELSS AS

Registrinumber 10213441

Juriidiline aadress: Vanemuise 21a,
Tartu 51014
Eesti Vabariik

Telefon 372 7 301 330
Fax 372 7 301 333

Mobiiltelefon 5 153 910

Internet kodulehekülg www.elss.ee

e-mail nexia@elss.ee

majandusaasta algus 01.01.2004

majandusaasta lõpp 31.12.2004

juhataja Enn Leppik

Audiitor Lily Jallai


Juhataja
Enn Leppik

30-06-2005

.....

SISUKORD

Tegevusaruanne	3
----------------	---

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon	4
Bilanss (aktiva)	5
Bilanss (passiva)	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali liikumise aruanne	9

Aastaruande lisad

Lisa 1 Arvestusmeetodid ja hindamisalused	10
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 3 Põhivara liikumise aruanne	13
Lisa 4 Müügitulu	13
Majandusaasta aruande allkirjad	14
Audiitori järeldusotsus	15
Kasumi jaotamise ettepanek	16

Juhataja.....
Enn Leppik

30 -06- 2005

.....

AUDIITORBÜROO ELSS AS 2004. 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.

Audiitorbürool oli aasta lõpul 9 töötajat. Neile arvestati 2004. aastal töötasu ja puhkusereservi 1 417 332 krooni.

Aruandeaastal juhatajale ja nõukogu liikmetele tasu ei makstud.



Enn Leppik
juhataja

30 -06- 2005

.....

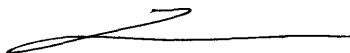
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

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;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohadelt arvesse võetud ja esitatud;
- Audiitorbüroo ELSS AS on jätkuvalt tegutsev.

10. mail 2005



Enn Leppik
Juhataja

30 -06- 2005

.....

**Audiitorbüroo ELSS AS
2004. AASTA RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
Bilanss**

KÄIBEVARA	31.12.2004	31.12.2003
Raha ja pangakontod	918149	819016
Nõuded ostjate vastu	165761	205924
Muud lühiajalised nõuded	20000	37348
Viitlaekumised		
Intressid	814	918
Ettemaksed		
Maksude ettemaksed (Lisa 2)	17105	18792
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	24426	32407
Kokku ettemaksed	24426	51199
KÄIBEVARA KOKKU	1146255	1114405
MATERIAALNE PÕHIVARA (Lisa 3)		
Masinad	390883	210927
Muu inventar	136377	230232
Akumuleeritud põhivara kulum	-221650	-276467
Kokku põhivara	305610	164692
AKTIVA KOKKU	1451865	1279097

Juhataja.....
Enn Leppik

30 -06- 2005

.....

Audiitorbüroo ELSS AS

KOHUSTUSED	31.12.2004	31.12.2003
Võlad hankijatele	34948	35787
Maksuvõlad (Lisa 2)	118944	169584
Viitvõlad		
Võlad töövõtjatele (palgad)	202381	242220
Muud viitvõlad	15223	11182
Kokku viitvõlad	217604	253402
KOKKU LÜHIAJALISED KOHUSTUSED	371496	458773
OMAKAPITAL		
Aktiivkapital	400000	400000
Reservkapital	40000	30820
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	130324	60086
Aruandeaasta kasum	510045	329418
OMAKAPITAL KOKKU	1080369	820324
PASSIVA KOKKU	1451865	1279097

Juhataja.....
Enn Leppik

30 -06- 2005

.....

**Audiitorbüroo ELSS AS
KASUMIARUANNE**

ÄRITULUD	2004	2003
Müügitulu (Lisa 4)	3396428	3043562
Muud äritulud	0	39101
ÄRIKULUD		
Ostetud teenused	76425	30805
Mitmesugused tegevuskulud	717104	649642
Tööjõukulud	1417332	1311734
Sots.maks	430694	433119
Põhivara kulum	79063	135185
Muud ärikulud	95332	112332
ÄRIKASUM	580478	409846
FINANTSTULUD (intressid)	17405	7410
KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST	597883	417256
Tulumaks	87838	87838
ARUANDEAASTA PUHASKASUM	510045	329418

Juhataja.....
Enn Leppik

30 -06- 2005

Audiitorbüroo ELSS AS

RAHAVOOGUDE ARUANNE

RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST	2004	2003
Puhaskasum	510045	329418
Põhivara kulum	79063	135185
PV müügikasum	0	-38264
Käibekapitali muutus		
Nõuded ostjate vastu	40163	-1133
Muud lühiajalised nõuded	17348	1012
Viitlaekumised	104	2566
Maksude ettemaksed	1687	14784
Tulevaste perioodide ettemakstud kulud	7981	-9790
Kohustuste muutus		
Maksuvõlad	-50640	-6960
Võlad töövõtjatele	-39839	46973
Võlad hankijatele	-839	-3392
Muud viitvõlad	4041	7797
Kokku rahavood äritegevusest	569114	478196
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		
Põhivara ost	-219981	-48498
Müüdud põhivara	0	40678
Antud laenud	0	-10000
Kokku rahavood investeerimisest	-219981	-17820
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		
Dividendide väljamaksmine	-250000	-351500
Div.võlalt tulumaks eelmise aasta kasumist	0	-14782
Kokku rahavood finantseerimisest	-250000	-366282
Raha ja pangakontode muutus	99133	94094

Juhataja.....

Enn Leppik

30 -06- 2005

Audiitorbüroo ELSS AS
OMAKAPITALI LIIKUMISE ARUANNE

	aktsiakapital	reservkapital	eelmiste per.	araandeaasta	kokku
			kasum	kasum	
Seisuga 31.12.2002	400000	20000	119367	216421	755788
			216421	-216421	0
Aruandeaasta kasum				417256	417256
Dividendid			250100		250100
Suunata reservi		10820	-10820		
Div.tulumaks			-14782	-87838	-102620
Seisuga 31.12.2003	400000	30820	60086	329418	820324
			329418	-329418	
dividendid			-250000		
suunata reservi		9180	-9180		
aruandeaasta kasum				597883	597883
div.tm				-87838	
Seisuga 31.12.2003	400000	40000	130324	510045	1080369

Aktsiakapital koosneb 4000 aktsiast, nimiväärtusega 100 krooni. Aktsiakapital on sissemakstud rahas 200 krooni , mitterahalisel teel 49800 krooni ja fondi emissiooni teel 350000 krooni. Aruandeaastal maksti dividende 250000 krooni.

Põhikirja järgi on aktsiakapitali maksimaalne suurus 1600000 krooni.

Juhataja.....
Enn Leppik

30-06-2005

Raamatupidamise aastaaruande lisad

LISA 1

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

Audiitorbüroo ELSS AS 2004. 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 ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, 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.

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 5000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000 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:

- | | |
|---------------------------|-----|
| • Muud masinad ja seadmed | 20% |
| • Muu inventar | 33% |

Kapitali- ja kasutusrendid

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

- 1) rentnik ei saa ühepoolset enne rendilepingus toodud tingimuste täitmist või rendiperioodi lõppemist rendisuhet lõpetada, ilma et ta peaks tegema lisanduvald 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 2004. aastal oli 26/74 netodividendina väljamakstud summalt. Maksumäär alates 01.01.2005 on 24/76.

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 lisas 2.

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

Juhataja
Enn Leppik.....

30 -06- 2005

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.

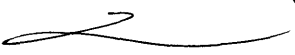
Juhataja.....
Enn Leppik

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

30 -06- 2005

	31.12.2004	31.12.2003
Ettemaks		
Käibemaks	17105	0
Dividendide tulumaks	0	18792
Maksuvõlad		
Käibemaks	0	47389
Isiku tulumaks	42087	45740
Sots.maks	62068	64825
Erisoodustuse sots.maks	4492	4001
Erisoodustuse tulumaks	3428	341
Töötuskindlustuse maks	3548	3633
Kogumispensionimaks	3321	3655
Kokku maksuvõlad	118944	169584

Kogu jaotatava kasumi 640369 krooni väljamaksmisel dividendideks kaasneks tulumaks summas 153689 krooni, seega netodividendide summa võiks olla 486680 krooni.



Juhataja
Enn Leppik

30 -06- 2005

Lisa 3 Põhivara liikumise aruanne

.....

	Masinad	Muu inventar	kokku
Soetusmaksumus 31.12.2003	210927	230232	441159
Põhivara soetamine 2004	179956	40025	219981
Põhivara mahakandmine	0	-133880	-133880
Soetusmaksumus 31.12.2004	390883	136377	527260
Akumuleeritud kulum 31.12.2003	-122807	-153660	-276467
Arvestatud kulum 2004	-23040	-56023	-79063
Mahak.pv kulum	0	133880	133880
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-145847	-75803	-221650
Põhivara jääkväärtus 31.12.2003	88120	76572	164692
Põhivara jääkväärtus 31.12.2004	245036	60574	305610

2004. aastal tasuti kasutusrendimakseid 195618 krooni bürooruumide eest.

Lisa 4 Müügitulu

	2004	2003
Audititeenuse müügitulu	2777268	3043562
Muud	619160	301385
Kokku müügitulu	3396428	3344947

Juhataja.....
Enn Leppik

30-06-2005

.....
Majandusaasta aruande allkirjad

Juhatus on koostanud 2004. aasta majandusaasta aruande.
AUDIITORBÜROO ELSS AS kinnitatud majandusaasta aruanne koosneb

- tegevusaruandest
- raamatupidamise aastaaruandest

2004. a. majandusaasta aruande kinnitas Audiitorbüroo ELSS AS üldkoosolek
18.06.2005. aastal.

Tartus 18.06.2005.



Enn Leppik
Juhataja



Evald Veldemann
Nõukogu esimees



Margit Leppik
nõukogu liige



Jüri Sepp
nõukogu liige

30-06-2005

.....

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS AUDIITORBÜROO ELSS AS AKTSIONÄRIDELE

Olen kontrollinud Audiitorbüroo ELSS AS 31. detsembril 2004 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 4 kuni 13. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjaga. 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 Vabariigi raamatupidamise seadusega olulises osas õigesti ja õiglaselt Audiitorbüroo ELSS AS finantsseisundit seisuga 31. detsember 2004.a., mis näitab kasumit 510 045 krooni ja bilansimahuks 1 451 865 krooni, ning nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid.

Tartus, 14. juunil, 2005. a.



Lily JALLAI
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr.271

TARTU MAARKOHTIG
REGISTRIOSAKONDI
SISSE TULNUD

30-06-2007

AUDIITORBÜROO ELSS AS KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste aastate jaotamata kasum	130324
Aruandeaasta kasum	510045
Kokku jaotamiseks	640369
Suunata:	
dividendideks	380000
 Jaotamata puhaskasum	 260369



Enn Leppik
Juhataja