

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Kontaktandmed:

Äriühingu nimetus:	Audiitorteenuse OÜ
Põhitegevusala:	Audiitortegevus
EMTAK	74121
Juriidiline aadress:	Lemmiku põik 14, 10921 Tallinn
Äriregistri nr:	10502702
Telefon:	+372 52 30 572
Kodulehekülg:	www.auditorteenused.ee
E-post:	kersti@auditorteenused.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.jaanuar – 31.detsember
Juhatuse liige	Kersti Liibert
Lisatud dokumendid:	1. Kasumi jaotamise ettepanek 2. Osanike nimekiri

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Maksud	12
Lisa 3 Omakapital	12
Lisa 4 Müügitulu	12
Lisa 5 Kasutusrent	12
Lisa 6 Tingimuslikud kohustused	12
Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek	13
Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele	14
Osanike nimekiri	15

Tegevusaruanne

Audiitorteenuse OÜ tegevus kasvas 2006. aastal võrreldes 2005. aastaga oluliselt. 2006. aastal müüdi audiitorteenuseid kogumahuks 127 tuhande krooni eest (2005: 33 tuh.EEK). Võrreldes 2005. aastaga on müük kasvanud 3,8 korda.

Ettevõtte on vabad vahendid investeerinud väärtpaberitesse. Juba kolmandat aastat järjest on väärtpaberiportfelli kasv andnud olulise panuse ettevõtte kasumisse. 2006. aastal oli investeringute tulusus 30% (2005: 36%)

2007. aastal loodab ettevõtte suurendada veelgi müüki ja sellest tulenevalt ka kasumit.

Ettevõttes põhikohaga töötajaid ei olnud. Juhatuse liikmele tasusid ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 12 toodud Audiitorteenuse OÜ 2006.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
3. Audiitorteenuse OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Kersti Liibert
Juhatuse liige

Tallinn, 18. mai 2007

Bilanss

Eesti kroonides

VARAD	Lisa nr.	31.12.2006	31.12.2005
Käibevara			
Raha		107 627	77 051
Aktsiad ja väärtpaberid		396 739	304 490
Maksude ettemaksed		0	1 117
Käibevara kokku		504 366	382 658
Põhivara		0	0
VARAD KOKKU		504 366	382 658
 KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed		7 951	0
<i>Võlad tarnijatele</i>		1 369	0
<i>Maksuvõlad</i>	2	1 543	0
<i>Muud võlad</i>		5 039	0
KOHUSTUSED KOKKU		7 951	0
OMAKAPITAL	3		
Osakapital		40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		338 658	254 348
Aruandeaasta kasum		113 757	84 310
OMAKAPITAL KOKKU		496 415	382 658
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		504 366	382 658

Kasumiaruanne

Eesti kroonides

	Lisa nr	2006	2005
Müügitulu	4	126 847	32 500
Mitmesugused tegevuskulud		105 501	29 082
Tööjõu kulud		0	0
Ärikulud kokku		105 501	29 082
Ärikasum		21 346	3 418
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud finantsinvesteeringutelt		92 249	80 733
Muud finantstulud		162	159
Kokku finantstulud ja -kulud		92 411	80 892
Aruandeaasta puhaskasum		113 757	84 310

Rahavoogude aruanne

Eesti kroonides

	2006	2005
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	21 346	3 418
Äritegevusega seotud nõuete muutus	1 117	-1 117
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	7 951	0
Kokku rahavood äritegevusest	30 414	2 301
 Rahavood investeerimistegevusest		
Saadud intressid	162	159
Kokku rahavood investeerimistegevusest	162	159
 Rahavood kokku		2 460
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	77 051	74 591
Raha ja raha ekvivalentide muutus	30 576	2 460
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	107 627	77 051

Omakapitali muutuste aruanne

Eesti kroonides

	Osakapital	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
31.12.2004	40 000	4 000	254 348	298 348
2005. a. puhaskasum	0	0	84 310	84 310
31.12.2005	40 000	4 000	338 658	382 658
2006. a. puhaskasum	0	0	113 757	113 757
31.12.2006	40 000	4 000	452 415	496 415

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 3.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Audiitorteenuse OÜ 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otskulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisu.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77 ning kuni 31. detsembrini 2005 maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Lisa 2 Maksud

Eesti kroonides

Maksuliik	31.12.2006	31.12.2005
	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	89	1 117
Sotsiaalmaks	857	0
Erisoodustuse tulumaks	597	0
Kokku	1 543	1 117

Lisa 3 Omakapital

Eesti kroonides

	31.12.2006	31.12.2005
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus	40 000	40 000

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2006 moodustas 452 415 (31. detsember 2005: 338 658) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikule võimalik dividendidena välja maksta 353 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 99 tuhat krooni. Seisuga 31. detsember 2005 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 261 tuhat krooni, millega oleks kaasnud tulumaks summas 78 tuhat krooni.

Lisa 4 Müügitulu

Eesti kroonides

Tegevusalade järgi	2006.a.	2005.a.
Eesti	126 847	32 500
Geograafiliselt:	2006.a.	2005.a.
Eesti	100,0%	100,0%

Lisa 5 Kasutusrent

Eesti kroonides

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel autot.
2006. aastal tasuti rendimakseid 49 181 krooni (2005: 12 295 krooni). Rendileping kehtib kuni 2010. aastani. Lepingu katkestamatu periood on kolm kuud.

Lisa 6 Tingimuslikud kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.
Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek

Audiitorteenuse OÜ juhataja teeb ainuosanikule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum summas 113 757 krooni alljärgnevalt:

- 1) dividendid – 80 000 krooni
- 2) jaotamata kasum – 33 757 krooni

Juhatuse allkirjad majandusaasta aruandele

Audiitorteenuse OÜ 2006. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ainuosaniku poolt

18.05.2007.a. otsusega, allkirjastamine 18.05.2007.a.:

Kersti Liibert
Juhatuse liige

Osanike nimekiri

Audiitorteenuse OÜ osa nimiväärtusega 40 000 krooni kuulub Kersti Liibertile (isikukood 46802110215)

Majandusaasta aruande allkirjad

Audiitorteenuse OÜ (registrikood: 10502702) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kersti Liibert (juhatuse liige)

Kinnitanud

29.06.2007