

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

30-03-2004

16lk 35062
.....

clg

OÜ TAVMAG

2003.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus	01.01.2003
Majandusaasta lõpp	31.12.2003
Registrikood	10853146
Aadress	Ülikooli 8 51003 Tartu Eesti Vabariik
Telefon	051 65 721
E-mail	<u>bachand@hot.ee</u>
Põhitegevusala	Majandusalased konsultatsioonid
Tegevjuht	Andres Bachmann

Dokument koosneb 15 leheküljest.

30-03-2004

.....

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhataja kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 1. Aktsiad ja väärtpaberid	13
Lisa 2. Tingimuslikud kohustused	13
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	14
Juhataja allkiri 2003.a majandusaasta aruandele	15



TEGEVUSARUANNE

30-03-2004

.....

OÜ Tavmag 2003.aastal majandustegevus puudus. Ettevõtte tegeles turu-uuringutega ning kaadri otsingutega.

Andres Bachmann
Juhataja



TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

30-03-2004

Juhataja kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

.....

Juhataja kinnitab lehekülgedel 4 kuni 13 toodud OÜ Tavmag 2003.a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhataja kinnitab, et:

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

Andres Bachmann
Juhataja

30.03.2004

Juhataja Andres Bachmann



Bilanss

3 0 -03- 2004

.....

	31.12.2003	31.12.2002
<i>Aktiva</i>		
Raha ja pangakontod	306 624	3 597
Aktsiad ja muud väärtpaberid (lisa 1)	1 725 000	2 240 000
Muud lühiajalised nõuded	288 871	40 009
Käibevara kokku	2 320 495	2 283 606
AKTIVA KOKKU	2 320 495	2 283 606

	31.12.2003	31.12.2002
<i>Passiva</i>		
Muud lühiajalised võlad	430	0
Lühiajalised kohustused kokku	430	0
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	2 211 223	2 205 048
Pikaajalised kohustused kokku	2 211 223	2 205 048
Kohustused kokku	2 211 653	2 205 048
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)	34 558	0
Aruandeaasta kasum (-kahjum)	30 284	38 558
Omakapital kokku	108 842	78 558
PASSIVA KOKKU	2 320 495	2 283 606



Kasumiaruanne (Skeem 1)**30-03-2004**

.....

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Muud ärikulud	715	4 536
Ärikasum	-715	-4 536
Intressikulud	-6 605	-5 580
Muud finantstulud ja -kulud	37 604	48 674
Kokku finantstulud ja -kulud	30 999	43 094
Kasum majandustegevusest	30 284	38 558
Kasum enne tulumaksustamist	30 284	38 558
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	30 284	38 558



Rahavoogude aruanne

30-03-2004

	 korregeeritud	
	2003	2002
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-715	-4 536
Makstud intressid	0	-5 580
Käibekapitali muutus (v.a raha ja pangakontod)	266 138	-2 280 009
Aktsiad ja muud väärtpaberid	515 000	-2 240 000
Muud nõuded	-248 862	-40 009
Kokku rahavood äritegevusest	265 423	-2 290 125
Rahavoog investeerimistegevusest		
Saadud intressid	37 604	48 674
Kokku rahavood investeerimistegevusest	37 604	48 674
Rahavoog finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	2 205 048
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	2 205 048
Raha ja pangakontode netomuutus	303 027	-36 403



TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD**Omakapitali muutuste aruanne**

30-03-2004

	Osa- kapital	Kohustuslik reserv- kapital	Eelmiste perioodide kasum	Aruande- aasta kasum	Kokku
15.05.2002	40 000	0	0	0	40 000
2002.a puhaskasum				38 558	38 558
31.12.2002	40 000	0	0	38 558	78 558
2002.a. kasumi suunamine eelmiste perioodide kasumisse		4 000	34 558	-38 558	0
2003.a puhaskasum				30 284	30 284
31.12.2003	40 000	4 000	34 558	30 284	108 842



Raamatupidamise aastaaruande lisad

3 0 -03- 2004

.....

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Tavmag 2003. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. 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.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

B. Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali-instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

C. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud



ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulude vähendamisenä. TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

30-03-2004

D. 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 laekuv 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.

E. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

F. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 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 (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) 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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse



bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- | | |
|-------------------------|-------------|
| • Ehitised ja rajatised | 5-33 aastat |
| • Masinad ja seadmed | 2-5 aastat |
| • Muu inventar | 2-7 aastat |

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

30-03-2004

Maad ei amortiseerita.

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

G. 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. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

H. 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.



30-03-2004

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

I. 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 26/74 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.

J. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

K. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu 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. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

L. 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 osanikele.



Lisa 1. Aktsiad ja väärtpaberid

30-03-2004

.....

2003.a lühiajalised investeeringud väärtpaberitesse kroonides

	Kogus	Soetus- maksumus	Summa turuhinnas 31.12.2002	Summa turuhinnas 31.12.2003
Hansa Rahaturufond				
Jääk aasta alguses	2 240	2 240 000		
Ostetud aasta jooksul	1 960	1 960 000		
Müüdud aasta jooksul	2 475	2 475 000		
Jääk aasta lõpuks	1 725	1 725 000	2 240 000	1 725 000
Kokku			2 240 000	1 725 000

Lisa 2. Tingimuslikud kohustused

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena. OÜ Tavmag jaotamata kasum seisuga 31.12.2003 oli 64 842 krooni.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 22 782 krooni .

TARTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

30-03-2004

.....

Elmiste perioodide jaotamata kasum

34 558 kr

2003.aasta puhaskasum

30 284 kr

Kokku jaotamisele kuuluv kasum seisuga 31.12.2003

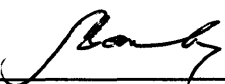
64 842 kr

Juhataja teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Jätta kasum jaotamata.

Jaotamata kasumi jääk

64 842 kr



TAHTU MAAKOHUS
REGISTRIOSAKOND
SISSE TULNUD

30-03-2004

Juhataja allkiri 2003.a majandusaasta aruandele

.....
OÜ Tavmag 2003.a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud üldkoosoleku poolt 31.03.2004
otsusega, allkirjastamine 31.03.2004:

Juhataja:

Andres Bachmann



30-03-2004

OÜ TAVMAG osanike nimekiri seisuga 31.03.2004.a.

.....

Osaniku nimi	Aadress	Isikukood	Osa nimiväärtus
Andres Bachmann	Kuu 18-49 Tartu	35508142716	40 000 kr