

## **2004. a. MAJANDUSAASTA ARUANNE**

Majandusaasta algus:	<b>01.01.2004.a.</b>
Majandusaasta lõpp:	<b>31.12.2004.a.</b>

Ettevõtte nimetus:	<b>TALaudit OÜ</b>
--------------------	--------------------

Äriregistrikood:	<b>100 372 63</b>
------------------	-------------------

Aadress:	<b>Kabala küla Kabala vald 72 001 Järvamaa</b>
----------	--

Telefon:	<b>51 - 27- 567</b>
Fax:	<b>38 – 77 - 823</b>
E-mail:	<b>talaudit@hotmail.ee</b>

Põhitegevusala:	<b>Audiitorkontroll</b>
-----------------	-------------------------

Aastaaruandele lisatakse:	<b>1. Kasumi jaotamise ettepanek 2. Osanike nimekiri</b>
---------------------------	--

**SISUKORD**

Majandusaasta aruande eessõna.....	
TEGEVUSARUANNE.....	
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	
BILANSS.....	
KASUMIARUANNE.....	
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE.....	
Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused.....	
Arvestuspõhimõtted.....	
LISA 1. Nõuded ostjate vastu.....	
LISA 2. Kinnisvarainvesteeringud.....	
LISA 3. Põhivara.....	
LISA 4. Võlakohustused.....	
LISA 5. Maksuvõlad.....	
LISA 6. Viitvõlad.....	
LISA 7. Müügitulu.....	
LISA 8. Muud äritulud.....	
LISA 9. Rahavoogude aruanne.....	
LISA 10. Bilansipäevajärgsed sündmused.....	
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE.....	
JUHATAJA ALLKIRI 2004 MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	

## ***2004.a. majandusaasta aruanne***

### **Majandusaasta aruande eessõna**

Juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

*TALaudit OÜ* kinnitatud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest ning on esitatud 14 lehel. Aastaaruandele on lisatud kasumijaotuse ettepanek ja osanike nimekiri aruande kinnitamise kuupäeva seisuga lehekülgedel 15-16.

### ***TEGEVUSARUANNE***

TALaudit OÜ põhitegevusalaks on audiitorkontroll, mis moodustas 62,6 % käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka konsultatsiooni- ja raamatupidamisteenuseid. 2004.aastal jätkus raamatupidajate ja väikeettevõtjate koolitus. Koostööleping koolituse läbiviimiseks on sõlmitud AS Kesk-Eesti Arenduskeskusega ja Avatud Hariduse Liidu Pärnumaa osakonnaga. 2004. majandusaasta käibeks kujunes 353 987 krooni. Osühingus töötab üks töötaja. Töötasu kogusumma 2004.a. oli 31 358 krooni, millelt tasuti sotsiaalmaksu 10 348 krooni. Raamatupidamistööde osas kasutatakse alltöövõtjate teenuseid. Juhatusel eraldi tasusid makstud ei ole ja juhataja leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
*27.06.05*

**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE  
BILANSS**

*Tiina Lindmäe  
Juhataja  
27.06.05*

**KASUMIARUANNE**

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
*27.06.05*

**RAHAVOOGUDE ARUANNE**

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
*27.06.05*

**OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE**

	Osa- kapital	Kohustus- lik reservfond	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	KOKKU
<b>Seis 01.01.04.a.</b>	<b>40 000</b>	<b>4 000</b>	<b>432 185</b>	<b>243 480</b>	<b>719 665</b>
Aruandeaasta kasum eelmistesse perioodidesse			243 480	- 243 480	0
Aruandeaasta kasum				235 697	235 697
<b>Seis 31.12.04.a.</b>	<b>40 000</b>	<b>4 000</b>	<b>675 666</b>	<b>235 697</b>	<b>955 363</b>

	Osa- kapital	Kohustus- lik reservfond	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	KOKKU
<b>Seis 01.01.03.a.</b>	<b>40 000</b>	<b>4 000</b>	<b>345 521</b>	<b>86 665</b>	<b>476 186</b>
Aruandeaasta kasum eelmistesse perioodidesse			86 665	- 86 665	0
Aruandeaasta kasum				243 480	243 480
<b>Seis 31.12.03.a.</b>	<b>40 000</b>	<b>4 000</b>	<b>432 185</b>	<b>243 480</b>	<b>719 665</b>

Vastavalt põhikirjale on osakapitali minimaalsuuruseks 40 000 krooni ja maksimaalsuuruseks 160 000 krooni. Osakapital koosneb ühest osast nimiväärtusega 40000 krooni. 2004.a. jooksul dividende ei makstud.

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
 27.06.05

**LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE****Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused**

2004.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kroonides ja lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

**Arvestuspõhimõtted****Finantsvarad**Nõuded

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kuluna järgmistel ridadel:

muud tegevuskulud - nõuded ostjate vastu ja muud äritegevusega seotud nõuded;

Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansivälise varadena.

**Kinnisvarainvesteeringud**

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
*27.06.05*



**Materiaalne põhivara**

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 3 000 krooni. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

Masinad ja seadmed	30 % aastas soetusmaksumusest;
Muu inventar	10-20 % aastas soetusmaksumusest;

**Rahavood**

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

**Puhkusetasu kohustuse arvestus**

Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansipäeva seisuga bilansis kohustusena.

**Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt Äriseadustikule on TALaudit OÜ moodustanud reservkapitali, mis moodustab 10 % osakapitalist.

**Tulude arvestus**

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehingutega seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

**Ettevõtte tulumaks**

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 24/76. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
*27.06.05*

edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisa 5.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

### **Bilansipäevajärgsed sündmused**

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aruande koostamiskuupäeva 25. juuni 2005 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenud ei ole.

### **LISA 1. Nõuded ostjate vastu**

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi.

Seisuga 31.12.2004

Nõuded kokku	1-3 kuud	3- 6 kuu	üle 6 kuu
<b>41 914</b>	39 554	2 360	0

Seisuga 31.12.2003

Nõuded kokku	1-3 kuud	3- 6 kuu	üle 6 kuu
<b>70 330</b>	40 664	16 391	13 275

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
 27.06.05

**LISA 2. Kinnisvarainvesteeringud**

<b>Kinnisvarainvesteeringud seisuga 31.12.2003. a</b>	<b>421 220</b>
Soetatud kinnisvarainvesteering 2004	516 530
<b>Kinnisvarainvesteeringud seisuga 31.12.2004. a</b>	<b>937 750</b>

Kinnisvarainvesteeringutelt teenis ettevõtte aruandeaastal renditulu summas 24 000 krooni ning selle haldamisega otseselt kaasnenud kulud ulatusid 12 232 kroonini.

**LISA 3. Põhivara**

Põhivara on kajastatud soetusmaksumuses. Eraldi kontol on näidatud akumulieeritud kulum. Kulum on arvestatud kasutades lineaarset meetodit, arvestades põhivara kasulikku tööiga. Aasta jooksul on seadmetelt ja transpordivahendilt amortisatsiooni arvestatud:

- masinatelt ja seadmetelt 20 %
- inventarilt 10 % aastas.

	Masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Inventar	KOKKU
<b>Soetusmaksumus 01.01.04.a.</b>	<b>59 020</b>	<b>182 000</b>	<b>11 200</b>	<b>252 220</b>
<b>Jääkmaksumus 01.01.04.a.</b>	<b>32 843</b>	<b>6 067</b>	<b>6 720</b>	<b>45 630</b>
Soetus 2004.a.	0	0	0	0
Mahakandmine 2004.a.	21 100	0	0	21 100
Aruandeperioodi amortisatsioon	11 804	0	1 120	12 924
<b>Soetusmaksumus 31.12.2004.a.</b>	<b>37 920</b>	<b>182 000</b>	<b>11 200</b>	<b>231 120</b>
<b>Jääkmaksumus 31.12.2004.a.</b>	<b>21 039</b>	<b>6 067</b>	<b>5 600</b>	<b>32 706</b>

**LISA 4. Võlakohustused**

Lühiajaline laen 01.01.2004	13 200
Saadud lühiajaline laen 2004	101 800
Tasutud lühiajaline laen 2004	- 54 000
<b>Lühiajaline laenukohustus 31.12.2004</b>	<b>61 000</b>
Intressimäär	4 %
Tagatis	puudub

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
 27.06.05

**LISA 5. Maksuvõlad**

Maksuvõlad:

Maksu liik	31.12.2004.a.	31.12.2003.a.
Käibemaks	7 743	5 107
Üksikisiku tulumaks	267	306
Sotsiaalmaks	825	726
Töötuskindlustus	38	33
Kohustuslik kogumispension	50	0
Ettevõtte tulumaks	44	0
Maksuviivised	0	11
<b>KOKKU</b>	<b>8 967</b>	<b>6 183</b>

Maksunõuded:

Ettevõtte tulumaks	412	412
Käibemaks	0	0
<b>KOKKU</b>	<b>412</b>	<b>412</b>

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 moodustas 675 666 krooni (2003.a: 432 185 krooni). Peale kasumijaotuse ettepaneku kinnitamist jääb jaotamata kasumiks 911 363 krooni (2002.a: 675 665 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 218 727 krooni (2003.a: 175 673 krooni), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta vähemalt 692 636 krooni (2002.a: 499 992 krooni).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvutamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2004.a. kasumiaruandes kajatatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2004.a.

**LISA 6. Viitvõlad**

	2004.a.	2003.a
Väljamaksmata töötasu	4 628	1 500
<b>Kokku viitvõlad</b>	<b>4 628</b>	<b>1 500</b>

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
 27.06.05

**LISA 7. Müügitulu**

Ettevõtte põhitegevusala on audiitorkontroll Tallinnas ning Järva, Valga ja Viljandi Maakonnas. Realiseerimise käive kajastatakse tekkepõhiselt vastavalt teenuse osutamise lõpetamise ajal.

Tegevusala	2004.a.		2003.a.	
	summa	Osatähtsus %	summa	Osatähtsus %
Audiitorkontroll	221 516	62,6	246 251	65,4
Raamatupidamisteenused	49 038	13,9	51 315	13,6
Konsultatsioon	29 700	8,4	3 700	1,0
Siseaudit	19 300	5,5	28 100	7,5
Koolitus	15 480	4,3	29 320	7,8
Muud teenused	18 953	5,3	17 570	4,7
<b>KOKKU</b>	<b>353 987</b>	<b>100,0</b>	<b>376 256</b>	<b>100,0</b>

**LISA 8. Muud äritulud**

	2004.a.	2003.a.
Üüritulud	24 000	3 000
Viivised	0	1 600
<b>Kokku äritulud</b>	<b>24 000</b>	<b>4 600</b>

**LISA 9. Rahavoogude aruanne**

Rahavooguse aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Rahavoogude aruande koostamist on alustatud puhaskasumist, mida on korrigeeritud mitterahalise kuluga – amortisatsioon summa 12 924 krooni ja mittepõhitegevuslike kasumiste ja kahjumitega. Mittepõhitegevuslike kasmitena on kajastatud saadud intressid finantsasutustelt ja muudelt laenudelt, mis on seotud investeerimistegevusega. Laekunud intressid kajastuvad rahavoogude aruande investeeringute osas summas 2 409 krooni.

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
 27.06.05

**LISA 10. Bilansipäevajärgsed sündmused**

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aruande koostamiskuupäeva 25. juuni 2005 vahemikul. Bilansipäevajärgseid sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenuid ei ole.

**JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**

TALaudit OÜ juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud 2004.aasta raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt osäühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid. Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Aruanne on koostatud lähtudes tekkepõhisest arvestusprintsiipest ja kajastab osäühingu raamatupidamisaruande koostamiskuupäeva 25. juuni 2005.a. seisundit.

Juhatuse hinnangul on TALaudit OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

***JUHATAJA ALLKIRI 2004 MAJANDUSAASTA ARUANDELE***

2004.a. majandusaasta aruande kinnitas **TALaudit OÜ** ainuosanik Kabalas, 27. juunil 2005.a.

*Tiina Lindmäe*  
Juhataja  
27.06.05

Tallinna Linnakohtu Registriosakond  
Registrikood: 100 372 63

## KASUMIJAOTUSE ETTEPANEK

### JAOTATAV KASUM KOOSNEB:

Eelmiste perioodide kasum	675 666 krooni
aruandeaasta kasum	235 697 krooni

**KOKKU: 911 363 krooni**

Majandusaasta kasumi jaotamine:

Dividendideks	0 krooni
Dividendi tulumaksuks	0 krooni
Eelmiste perioodide kasumiks	911 363 krooni

**KOKKU: 911 363 krooni**

Kaballas, 27. juunil 2005.a.

*Tiina Lindmäe*  
Juhataja  
27.06.05

Tallinna Linnakohtu Registriosakond

Registrikood: 100 372 63

**OSANIKE NIMEKIRI seisuga 27.06.2005 .a.**

Osaniku nimi	Isikukood	Aadress	Osa suurus
Tiina Lindmäe	46102224914	Järvamaa Kabala vald	40 000

*Tiina Lindmäe*  
*Juhataja*  
*27.06.05*



## **Majandusaasta aruande allkirjad**

osäühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2004 - 31.12.2004 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Tiina Lindmäe (juhatuse liige (juhataja))

Kinnitanud

29.06.2005