

Anne MAZURENKO   
Tallinn, 17.04.2004

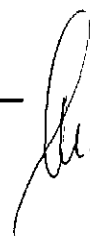
## ***AS Deloitte & Touche Audit***

*Majandusaasta aruanne  
31. detsembril 2003 lõppenud  
majandusaasta kohta*

# AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

## MAJANDUSAASTA ARUANNE

|                     |                                                              |
|---------------------|--------------------------------------------------------------|
| Majandusaasta algus | 1. jaanuar 2003                                              |
| Majandusaasta lõpp  | 31. detsember 2003                                           |
| Äriühingu nimetus   | AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT                                   |
| Äriregistri number  | 10687819                                                     |
| Aadress             | Roosikrantsi 2<br>10119 Tallinn<br>Eesti Vabariik            |
| Telefon             | +372 6 406 500                                               |
| Faks                | +372 6 406 503                                               |
| E-mail              | <a href="mailto:eesi@deloitteCE.com">eesi@deloitteCE.com</a> |
| Veebilehekülg       | <a href="http://www.deloitte.ee">www.deloitte.ee</a>         |
| Põhitegevusala      | Audiitorteenused                                             |
| Audiitorkontroll    | Enre Oru                                                     |



27.04.2004

## AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

### SISUKORD

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| JUHATUSE DEKLARATSIOON .....                                 | 3  |
| TEGEVUSARUANNE.....                                          | 4  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....                            | 5  |
| BILANSID .....                                               | 5  |
| KASUMIARUANDED .....                                         | 7  |
| RAHAVOOGUDE ARUANDED .....                                   | 8  |
| OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANDED.....                           | 9  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD .....                     | 10 |
| LISA 1. KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED.....                    | 10 |
| LISA 2. MATERIAALNE PÕHIVARA .....                           | 13 |
| LISA 3. MAKSUDE ETTEMAKSED JA TAGASINÕUDED NING MAKSUVÕLAD.. | 13 |
| LISA 4. POTENTSIAALNE TULUMAKS DIVIDENDIDELT .....           | 14 |
| LISA 5. AKTIAKAPITAL.....                                    | 14 |
| LISA 6. MÜÜGITULU .....                                      | 14 |
| LISA 7. RENDITUD VARAD.....                                  | 14 |
| LISA 8. TEHINGUD SEOTUD OSAPOOLTEGA.....                     | 15 |
| AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS.....                                 | 16 |
| JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD .....                          | 17 |



## AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

### JUHATUSE DEKLARATSIOON

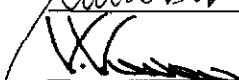
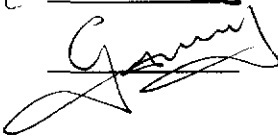
Juhatus on koostanud AS Deloitte & Touche Audit tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande 31. detsembril 2003 lõppenud majandusaasta kohta.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid ning see kajastab õigesti ja õiglaselt AS Deloitte & Touche Audit finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamine vastavalt Eesti hea raamatupidamistava nõuetele eeldab juhatuselt hinnangute andmist, mis mõjutavad AS Deloitte & Touche Audit varasid ja kohustusi aruandekuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil AS Deloitte & Touche Audit seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda antud hinnangutest.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruande koostamise kuupäevani 18. veebruar 2004.

Juhatuse hinnangul on AS Deloitte & Touche Audit jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

| Nimi          | Ametinimetus     | Allkiri                                                                              | Kuupäev          |
|---------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Veiko Hintsov | juhatuse esimees |  | <u>18.2.2004</u> |
| Villu Vaino   | juhatuse liige   |  | <u>18.2.04.</u>  |
| Gavin Hill    | juhatuse liige   |  | <u>18.2.04</u>   |

27.04.2004

## AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

### TEGEVUSARUANNE

#### 31. DETSEMBRIL 2003 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

AS Deloitte & Touche Audit (edaspidi ka "Ettevõte") asutati 2000. aasta augustis ning põhitegevuseks on audiitorteenuste osutamine. Ettevõtte on registreeritud Eesti Audiitorkogu juures kui audiitorühing. Vastavalt Audiitortevgevuse seadusele kuulub vähemalt kolm neljandikku audiitorühingu aktsiatega esindatud häälest audiitorile ning enamus juhatuse liikmetest on Eesti vannutatud audiitor.

2003. aastal jätkas Ettevõtte oma põhitegevuse – kvaliteetsete audiitorteenuste osutamist. Meie lähenemist auditile on hinnanud paljud Eesti ettevõtjad, kellega koostöös oleme suutnud pakkuda tõelist lisandväärtust meie klientide, olgu ta suur või väike. Kõige paremini väljendab tunnustust meie tööle klientide hea tagasiside ning kliendibaasi jätkuv kasv. Et vastata klientide kasvavatele ootustele on aasta jooksul lisandunud meie meeskonda terve rida väga häid spetsialiste.

2004. aastal ei ole ette näha olulisi muutusi Ettevõtte tegevuses. Meie prioriteediks jääb endiselt kliendi maksimaalse rahuolu saavutamine ning nende äritegevusele lisandväärtuse andmine.

Keskmine töötajate arv Ettevõttes 2003. aastal oli 30 töötajat. Töötajatele makstud töötasud kokku olid 3,117,054 krooni.

Nõukogu ja juhatuse liikmetele 2003. aastal töötasusid ei makstud.



Veiko Hintsov  
Juhatuse esimees

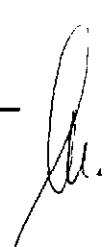
27.04.2004

# AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

## BILANSID

SEISUGA 31. DETSEMBER 2003 JA 2002

| VARAD                              | Lisa | 31.12.2003<br>EEK | 31.12.2002<br>EEK |
|------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>Käibevara</b>                   |      |                   |                   |
| Raha ja pangakontod                |      | 1 386 654         | 2 558 542         |
| Nõuded ostjate vastu               |      |                   |                   |
| Ostjatelt laekumata arved          |      | 588 607           | 771 197           |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved     |      | (27 703)          | (193 545)         |
| Kokku                              |      | 560 904           | 577 652           |
| Mitmesugused nõuded                |      |                   |                   |
| Nõuded seotud ettevõtjatele        | 8    | 4 090 112         | 4 618 813         |
| Kokku                              |      | 4 090 112         | 4 618 813         |
| Viitlaekumised                     |      |                   |                   |
| Intressid                          |      | 510               | 1 502             |
| Muud viitlaekumised                |      | 0                 | 355 000           |
| Kokku                              |      | 510               | 356 502           |
| Ettemaksed                         |      |                   |                   |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 3    | 6 314             | 6 119             |
| Tulevaste perioodide kulud         |      | 147 714           | 93 204            |
| Kokku                              |      | 154 028           | 99 323            |
| <b>Käibevara kokku</b>             |      | <b>6 192 208</b>  | <b>8 210 832</b>  |
| <b>Põhivara</b>                    |      |                   |                   |
| Materiaalne põhivara               | 2    |                   |                   |
| Masinad ja seadmed                 |      | 95 000            | 95 000            |
| Muu materiaalne põhivara           |      | 1 038 369         | 558 017           |
| Akumuleeritud põhivara kulum       |      | (368 889)         | (64 547)          |
| Kokku                              |      | 764 480           | 588 470           |
| <b>Põhivara kokku</b>              |      | <b>764 480</b>    | <b>558 470</b>    |
| <b>VARAD KOKKU</b>                 |      | <b>6 956 688</b>  | <b>8 799 302</b>  |



# AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

27.01.2004

## BILANSID

**SEISUGA 31. DETSEMBER 2003 JA 2002**

|                                       | Lisa | 31.12.2003<br>EEK | 31.12.2002<br>EEK |
|---------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>       |      |                   |                   |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>        |      |                   |                   |
| Võlad hankijatele                     |      | 78 946            | 1 306 173         |
| Mitmesugused võlad                    |      |                   |                   |
| Võlad seotud ettevõtjatele            | 8    | 555 520           | 786 579           |
| Kokku                                 |      | 555 520           | 786 579           |
| Maksuvõlad                            | 3    | 581 316           | 82 409            |
| Viitvõlad                             |      |                   |                   |
| Võlad töövõtjatele                    |      | 280 480           | 70 476            |
| Muud viitvõlad                        |      | 2 814             | 146 586           |
| Kokku                                 |      | 283 294           | 217 062           |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b>  |      | <b>1 499 076</b>  | <b>2 392 223</b>  |
| <b>Kohustused kokku</b>               |      | <b>1 499 076</b>  | <b>2 392 223</b>  |
| <b>Omakapital</b>                     |      |                   |                   |
| Aktiivkapital nimiväärtuses           | 5    | 400 000           | 400 000           |
| Reservid                              |      |                   |                   |
| Kohustuslik reservkapital             |      | 107 752           | 107 752           |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum   |      | 5 899 327         | 4 991 237         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           |      | (949 467)         | 908 090           |
| <b>Omakapital kokku</b>               |      | <b>5 457 612</b>  | <b>6 407 079</b>  |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b> |      | <b>6 956 688</b>  | <b>8 799 302</b>  |

27.04.2004

# AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

## KASUMIARUANDED 2003. JA 2002. AASTA KOHTA

|                                          | Lisa | 2003<br>EEK       | 2002<br>EEK       |
|------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>Äritulud</b>                          |      |                   |                   |
| Müügitulu                                | 6    | 16 746 785        | 14 470 010        |
| Muud äritulud                            |      | <u>0</u>          | <u>49 376</u>     |
| <b>Äritulud kokku</b>                    |      | <b>16 746 785</b> | <b>14 519 386</b> |
| <b>Ärikulud</b>                          |      |                   |                   |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused      |      | 7 167 541         | 7 482 651         |
| Mitmesugused tegevuskulud                |      | 5 002 567         | 3 229 033         |
| Tööjõu kulud                             |      |                   |                   |
| Palgakulu                                |      | 3 250 044         | 1 340 867         |
| Sotsiaalmaksud                           |      | 1 088 995         | 448 743           |
| Põhivara kulum                           | 2    | 304 342           | 64 547            |
| Muud ärikulud                            |      | <u>112 214</u>    | <u>144 368</u>    |
| <b>Ärikulud kokku</b>                    |      | <b>16 925 703</b> | <b>12 710 209</b> |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                |      | <b>(178 918)</b>  | <b>1 809 177</b>  |
| <b>Finantstulud ja -kulud</b>            |      |                   |                   |
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest   |      | (778 039)         | (922 107)         |
| Muud finantstulud ja -kulud              |      | <u>7 490</u>      | <u>21 020</u>     |
| <b>Finantstulud ja -kulud kokku</b>      |      | <b>(770 549)</b>  | <b>(901 087)</b>  |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b> |      | <b>(949 467)</b>  | <b>908 090</b>    |



27.04.2006

## AS DELOITTE &amp; TOUCHE AUDIT

RAHAVOOGUDE ARUANDED  
2003. JA 2002. AASTA KOHTA

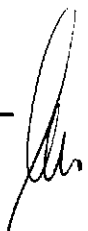
|                                                             | Lisa | 2003<br>EEK        | 2002<br>EEK      |
|-------------------------------------------------------------|------|--------------------|------------------|
| <b>RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST</b>                               |      |                    |                  |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist                        |      | (949 467)          | 908 090          |
| Kasumi (kahjumi) teisendamine neto rahavooks äritegevusest: |      |                    |                  |
| Põhivara kulum                                              | 2    | 304 342            | 64 547           |
| Intressitulu                                                |      | (7 490)            | (21 020)         |
| Muutused käibevarades ja kohustustes:                       |      |                    |                  |
| Nõuded ostjate vastu                                        |      | 16 748             | 630 554          |
| Mitmesugused nõuded                                         |      | 528 701            | (1 006 631)      |
| Viitlaekumised                                              |      | 355 000            | (355 000)        |
| Ettemaksed                                                  |      | (54 705)           | (99 323)         |
| Varud                                                       |      | 0                  | 35 800           |
| Võlad hankijatele                                           |      | (1 227 227)        | 899 986          |
| Mitmesugused võlad                                          |      | (231 059)          | (157 421)        |
| Maksuvõlad                                                  |      | 498 907            | 37 334           |
| Viitvõlad (v.a. intressivõlg)                               |      | 66 232             | 174 085          |
| <b>Rahavood äritegevusest kokku</b>                         |      | <b>(700 018)</b>   | <b>1 111 001</b> |
| <b>RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST</b>                     |      |                    |                  |
| Materiaalse põhivara soetamine                              | 2    | (480 352)          | (653 017)        |
| Saadud intressid                                            |      | 8 482              | 19 518           |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest kokku</b>               |      | <b>(471 870)</b>   | <b>(633 499)</b> |
| <b>Rahavood kokku</b>                                       |      | <b>(1 171 888)</b> | <b>477 502</b>   |
| <b>RAHA JA RAHA EKVIVALENDID AASTA ALGUSES</b>              |      |                    |                  |
|                                                             |      | <b>2 558 542</b>   | <b>2 081 040</b> |
| <b>RAHA JA RAHA EKVIVALENDID AASTA LÕPUS</b>                |      |                    |                  |
|                                                             |      | <b>1 386 654</b>   | <b>2 558 542</b> |



# AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

## OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANDED 2003. JA 2002. AASTA KOHTA

|                                                                   | Aktsia-<br>kapital<br>EEK | Reservid<br>EEK | Eelmiste<br>perioodide<br>jaotamata<br>kasum<br>EEK | Aruande-<br>aasta<br>kasum<br>EEK | Kokku<br>EEK     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>31. detsember 2001</b>                                         | <b>40 000</b>             | <b>107 752</b>  | <b>969 769</b>                                      | <b>4 021 468</b>                  | <b>5 498 989</b> |
| Aruandeaasta kasumi<br>suunamine eelmiste<br>perioodide kasumisse | -                         | -               | 4 021 468                                           | (4 021 468)                       | 0                |
| Aruandeaasta kasum                                                | -                         | -               | -                                                   | 908 090                           | 908 090          |
| <b>31. detsember 2002</b>                                         | <b>400 000</b>            | <b>107 752</b>  | <b>4 991 237</b>                                    | <b>908 090</b>                    | <b>6 407 079</b> |
| Aruandeaasta kasumi<br>suunamine eelmiste<br>perioodide kasumisse | -                         | -               | 908 090                                             | (908 090)                         | 0                |
| Aruandeaasta kahjum                                               | -                         | -               | -                                                   | (949 467)                         | (949 467)        |
| <b>31. detsember 2003</b>                                         | <b>400 000</b>            | <b>107 752</b>  | <b>5 899 327</b>                                    | <b>(949 467)</b>                  | <b>5 457 612</b> |



## AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

### RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

#### 31. DETSEMBRIL 2003 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

#### **LISA 1. KASUTATUD ARVESTUSPÕHIMÕTTED**

AS Deloitte & Touche Audit (edaspidi ka "Firma") 2003. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud 1. jaanuaril 2003. aastal jõustunud raamatupidamise seadusega ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele mõõtühikule.

Peamised arvestusmeetodid ja hindamisalused, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

#### **Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine**

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mitte-monetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

#### **Finantsvarad ja -kohustused**

Finantsvaradeks loetakse raha, aktsiaid ja muid väärtpabereid, ostjatelt laekumata arveid, viitlaekumisi, muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid ja positiivse turuväärtusega tuletisinstrumente. Finantskohustusteks loetakse hankijatele tasumata arveid, viitvõlgasid, muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi, emiteeritud võlakirju ja negatiivse turuväärtusega tuletisinstrumente.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud kulutusi.

Finantsvarad ja -kohustused kajastatakse bilansis hetkel, kui Firmsale läheb üle omandiõigus vastavalt finantsvara või -kohustuse lepingu tingimustele.

#### **Ostjatelt laekumata arved**

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Kui nõuete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad arved" ning vastavat kulu kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ning bilansist välja kantud. Aruandeperioodil laekunud, kuid eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud samal kulukirjel vastukandena.



27.04.2003

## AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

### RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

#### 31. DETSEMBRIL 2003 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

##### **Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seonduvatest väljaminekutest.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale materiaalse põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast järgnevalt:

- seadmed – 40 % aastas;
- mootorsõidukid – 25 % aastas;
- kontori inventar – 20-40 % aastas.

Materiaalse põhivara parandused kuuluvad kapitaliseerimisele juhul, kui nendega seoses viiakse konkreetse vara omadused kvalitatiivselt uuele tasemele või kui on võimalik tõestada, et tehtud kulutustega vastavuses olevad tulud tekivad olulises osas tulevastel perioodidel. Jooksvad remonditööd on kajastatud perioodikuluna.

##### **Kohustused**

Pikaajaliste kohustustena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustused on kajastatud lühiajalistena.

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil, see tähendab siis, kui töötajal tekib nõudeõigus. Väljateenitud puhkusetasu või selle muutus on kasumiaruandes kajastatud kuluna ning bilansis arvele võetud lühiajalise kohustusena.

##### **Reservid**

Vastavalt Äriseadustiku nõuetele on kajastatud kohustuslik reservkapital, mis moodustatakse puhaskasumist tehtavatest eraldistest. Iga-aastase eraldise suurus peab olema vähemalt 1/20 aruandeaasta kinnitatud puhaskasumist kuni 1/10 sissemakstud kapitali suuruse reservkapitali saavutamiseni.

##### **Tulude arvestus**

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Müügitulu kajastab müüdud kaupade ja teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.



27.06.2004

## AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

### RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

#### 31. DETSEMBRIL 2003 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

##### **Rendiarvestus**

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirendi kriteeriumitele vastavad lepingud, kus:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optsiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus; ja
- renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Kapitalirendi tingimustel renditud vara ja kapitalirendi kohustus võetakse bilansis arvele. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispõhimõtetest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi puhul vara rendimaksed kajastatakse perioodikuluna ja vara bilansis ei kajastata.

##### **Raha ja rahavood**

Bilansis kajastatud "Raha ja pangakontod" sisaldavad pangakontode ja lühiajaliste pangadeposiitide saldosisid.

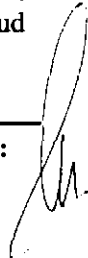
Rahavoogude aruandes näidatud raha ekvivalendid on väga likviidsed, riskivabad ja lühiajalised investeringud, mida saab vahetult või hiljemalt 3 kuu jooksul realiseerida rahaks (nt. riigi võlakirjad, kommertsipaberid, deposiidisertifikaadid, mille lunastamist Firma ei saa nõuda, kuid millega kaubeldakse aktiivsel turul).

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringus- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

##### **Bilansipäevajärgsed sündmused**

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansipäeva ja juhatuse poolt aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.



27.06.2006

# AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

### 31. DETSEMBRIL 2003 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

#### LISA 2. MATERIAALNE PÕHIVARA

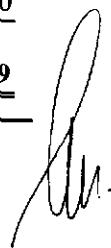
Materiaalse põhivara liikumise aruanne on alljärgnev:

|                                | Masinad<br>ja seadmed<br>EEK | Muu materiaalne<br>põhivara<br>EEK | Kokku<br>EEK |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------|--------------|
| <b>Soetusmaksumus</b>          |                              |                                    |              |
| 31. jaanuar 2001               | 0                            | 0                                  | 0            |
| Soetamine                      | 95 000                       | 558 017                            | 653 017      |
| 31. detsember 2002             | 95 000                       | 558 017                            | 653 017      |
| Soetamine                      | 0                            | 480 352                            | 480 352      |
| 31. detsember 2003             | 95 000                       | 1 038 369                          | 1 133 369    |
| <b>Akumuleeritud<br/>kulum</b> |                              |                                    |              |
| 31. detsember 2001             | 0                            | 0                                  | 0            |
| 31. detsember 2002             | (17 813)                     | (46 734)                           | (64 547)     |
| Kulum                          | (23 750)                     | (280 592)                          | (304 342)    |
| 31. detsember 2003             | (41 563)                     | (327 326)                          | (368 889)    |
| <b>Jääkmaksumus</b>            |                              |                                    |              |
| 31. detsember 2002             | 77 187                       | 511 283                            | 588 470      |
| 31. detsember 2003             | 53 437                       | 711 043                            | 764 480      |

#### LISA 3. MAKSUDE ETTEMAKSED JA TAGASINÕUDED NING MAKSUVÕLAD

Maksude ettemaksete ja tagasinõuete ning maksuvõlgade saldo on kajastatud alljärgnevalt:

|                                    | 31.12.2003<br>EEK | 31.12.2002<br>EEK |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Maksude ettemaksed</b>          |                   |                   |
| Tollile tasutud käibemaks          | 6 314             | 6 119             |
| <b>Kokku</b>                       | <b>6 314</b>      | <b>6 119</b>      |
| <b>Maksuvõlad</b>                  |                   |                   |
| Käibemaks                          | 253 220           | 34 576            |
| Mitteresidendi tulumaks            | 8 069             | 0                 |
| Üksikisiku tulumaks                | 123 878           | 10 131            |
| Sotsiaalmaks                       | 177 162           | 30 688            |
| Töötuskindlustusmakse              | 7 749             | 2 256             |
| Kogumispensioni makse              | 5 975             | 915               |
| Ettevõtte tulumaks erisoodustuselt | 4 843             | 3 843             |
| Intress üksikisiku tulumaksult     | 420               | 0                 |
| <b>Kokku</b>                       | <b>581 316</b>    | <b>82 409</b>     |



27.11.2004

## AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

### RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

#### 31. DETSEMBRIL 2003 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

#### LISA 4. POTENTIAALNE TULUMAKS DIVIDENDIDELT

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu mitte teenitud, vaid jaotatud kasumilt. Nimetatud seaduse § 50 alusel maksustatakse alates 2003. aasta 1. jaanuarist äriühingu poolt väljamakstud dividendid tulumaksuga olenemata dividendide saajast. Maksumäär on 26/74 väljamakstud dividendi summalt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Firma vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisel. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Firma jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2003 moodustas 4 949 860 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneb kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 739 140 krooni.

#### LISA 5. AKTSIAKAPITAL

Seisuga 31. detsember 2003 ja 2002 on Firma aktsiakapital 400 000 krooni, mis jaguneb 400 aktsiaks nimiväärtusega 1 000 krooni.

#### LISA 6. MÜÜGITULU

Müügitulu koosneb audiitorteenustest ja sellega seotud teenustest ning jaguneb alljärgnevalt:

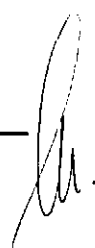
|                                          | 2003<br>EEK       | 2002<br>EEK       |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Teenuste müük Eestis                     | 15 201 783        | 13 735 182        |
| Teenuste eksport erinevatesse riikidesse | 1 545 002         | 734 828           |
| <b>Kokku</b>                             | <b>16 746 785</b> | <b>14 470 010</b> |

#### LISA 7. RENDITUD VARAD

Firmal on sõlmitud sõiduautode kasutusrendilepingud ning nende lepingute maksed kokku ühes kuus 2003 aastal olid 34 492 krooni. 2002. aastal oli vastav summa 34 858 krooni kuus. Firma ei kavatse rendiobjekte välja osta.

Alates 01.11.2002 on sõlmitud PT Investeeringute AS-ga kontoriruumide rendileping, mille kohaselt on rendikulu ühes kuus 117 158 krooni.

|                                      | EEK              |
|--------------------------------------|------------------|
| Alla 1 aasta                         | 1 803 398        |
| 1-5 aastat                           | 6 003 730        |
| Üle 5 aasta                          | 585 790          |
| <b>Kokku minimaalsed rendimaksed</b> | <b>8 392 918</b> |



# AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

### 31. DETSEMBRIL 2003 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA KOHTA

#### LISA 8. TEHINGUD SEOTUD OSAPPOOLTEGA

Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid ema-, tütar- ja sidusettevõtjatega, aktsionäridega, nõukogu ja juhatuse liikmetega, töötajate, nende lähisugulastega ja firmadega, milles nad omavad olulist osalust.

Seotud osapooltega toimunud tehingute hinnad ei erine turuhindadest.

Seotud osapooltega 2003. aastal toimunud tehingud on kajastatud järgnevalt:

|                                           | Deloitte<br>& Touche<br>Eesti AS<br>EEK | Bertaline<br>OÜ<br>EEK | Deloitte<br>& Touche<br>London<br>EEK | Deloitte &<br>Touche<br>Manchester<br>EEK | Deloitte &<br>Touche<br>Central<br>Europe<br>EEK | Deloitte<br>& Touche<br>SIA<br>EEK | Kokku<br>EEK |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Müügitulu                                 | 3 773 904                               | 0                      | 225 463                               | 78 060                                    | 325 110                                          | 29 018                             | 4 431 555    |
| Kaubad, toore,<br>materjal ja<br>teenused | 1 563 261                               | 4 655 730              | 0                                     | 0                                         | 0                                                | 0                                  | 6 218 991    |

Seotud osapooltega saldod seisuga 31. detsember 2003 on kajastatud järgnevalt:

|                                            | DTCE<br>EEK    | DT Eesti AS<br>EEK | Bertaline OÜ<br>EEK | Kokku<br>EEK     |
|--------------------------------------------|----------------|--------------------|---------------------|------------------|
| Laekumata arved                            | 316 208        | 0                  | 0                   | 316 208          |
| Nõue                                       | 0              | 3 773 904          | 0                   | 3 773 904        |
| <b>Kokku nõuded seotud<br/>osapooltele</b> | <b>316 208</b> | <b>3 773 904</b>   | <b>0</b>            | <b>4 090 112</b> |
| Tasumata arved                             | 0              | 0                  | 555 520             | 555 520          |
| <b>Kokku võlad seotud<br/>osapooltele</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>555 520</b>      | <b>555 520</b>   |

\* \* \*



**AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS**  
**Deloitte & Touche Audit AS aktsionäridele.**

Olen kontrollinud Deloitte & Touche Audit AS (reg.kood 10687819) 31.12.2003.a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet. Raamatupidamise aastaaruande koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Minu ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjadega. Nimetatud eeskirjad nõuavad, et audit planeeritakse ja sooritatakse viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus olen väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millele põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Minu audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvan, et minu audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Olen seisukohal, et Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusest lähtuvalt koostatud raamatupidamise aastaaruanne, mis näitab 2003 aasta finantstulemuseks 949'467 krooni kahjumit ja bilansimahuks seisuga 31.12.2003.a. 6'956'688 krooni (omakapital 5'457'612 krooni), kajastab olulises osas õigesti ja õiglaselt Deloitte & Touche Audit AS majandusaasta kahjumit ja finantsseisundit seisuga 31.12.2003.a.

Tallinnas, 18.02.2004.a.

Enre Oru  
Vannutatud audiitor

Date/kuupäev

Signature/allkiri

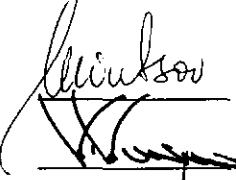
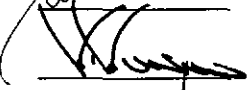
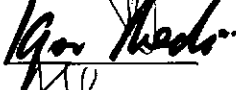
27. 04. 2004

**AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT****JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD****31. DETSEMBRIL 2003 LÕPPENUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE**

Juhatus on 18. veebruar 2004 koostanud AS Deloitte & Touche Audit tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande.

AS Deloitte & Touche Audit nõukogu on juhatuse poolt esitatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest ning audiitori järeldusotsuse läbi vaadanud ja üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Majandusaasta aruandele on alla kirjutanud kõik juhatuse ja nõukogu liikmed.

| Nimi          | Ametinimetus     | Allkiri                                                                              | Kuupäev           |
|---------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Veiko Hintsov | juhatuse esimees |    | <u>26.2.2004</u>  |
| Villu Vaino   | juhatuse liige   |    | <u>27.2.04.</u>   |
| Gavin Hill    | juhatuse liige   |   | <u>27.2.04.</u>   |
| Tiit Järve    | nõukogu esimees  |  | <u>29.2.04.</u>   |
| Igor Rodin    | nõukogu liige    |  | <u>27.2.04</u>    |
| Kalev Klaar   | nõukogu liige    |  | <u>27.02.2004</u> |

# AS DELOITTE & TOUCHE AUDIT

Tallinna Linnakohtus  
Revisjosektsioon

SIINAS TÄHELMUS

27.04.2004

## AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

Majandusaasta aruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise seisuga 02.aprill 2004 on Firma aktsionärid:

| Nimi                             | Aadress                         | Isiku/registrikood | Aksia nimiväärtus | Aktsiate arv |
|----------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 1. Veiko Hintsov                 | Abaja tn 5<br>12013 Tallinn     | 36902100221        | 1 000 krooni      | 300          |
| 2. Deloitte & Touche<br>Eesti AS | Roosikrantsi 2<br>10119 Tallinn | 10503015           | 1 000 krooni      | 100          |