

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing TALaudit

registrikood: 10037263

tänavanimi: Pärna 34

maja ja korteri number:

küla: Kabala küla

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihtnumber: 72001

telefon: +372 5127567

faks: +372 3877823

e-posti aadress: tiina@talaudit.ee

veebilehe aadress: www.talaudit.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Muud äritulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

TALaudit OÜ tegevusaladeks on raamatupidamisteenused, mis moodustas 17% (2013.a: 30 %) käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka auditite läbiviimisel assistendi teenuseid. 2014. majandusaasta käibeks kujunes 43 157 (2013.a: 16 010) eurot. Osaühingus põhikohaga töötajaid ei ole. Töötasu kogusumma oli 640 (2013.a. 640) eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 211 (2013.a: 211) eurot. Raamatupidamistööde ja assistentitööde osas kasutatakse alltöövõtjate teenuseid.

Juhatuse leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

Investeeringuid ja arengu ja uurimisväljaminekuid 2014.a. ei tehtud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	17 849	63 760	
Finantsinvesteeringud	57 584	45 270	
Nõuded ja ettemaksed	10 012	2 193	2
Kokku käibevara	85 445	111 223	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	43 773	43 773	4
Materiaalne põhivara	8 485	10 584	5
Kokku põhivara	52 258	54 357	
Kokku varad	137 703	165 580	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	67	
Võlad ja ettemaksed	724	722	6
Kokku lühiajalised kohustused	724	789	
Kokku kohustused	724	789	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 231	158 250	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 188	3 981	
Kokku omakapital	136 979	164 791	
Kokku kohustused ja omakapital	137 703	165 580	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	43 157	16 010	9
Muud äritulud	2 695	9 320	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 652	-2 423	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 784	-2 999	
Tööjõukulud	-851	-851	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 099	-2 099	
Muud ärikulud	-4	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	35 462	16 958	
Muud finantstulud ja -kulud	17	288	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	35 479	17 246	
Tulumaks	-13 291	-13 265	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 188	3 981	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	35 462	16 958	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 099	2 099	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-6 680	
Kokku korrigeerimised	2 099	-4 581	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 181	5 097	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2	-1 451	
Makstud ettevõtte tulumaks	-13 291	-13 265	
Kokku rahavood äritegevusest	26 453	2 758	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	45 000	
Antud laenud	-10 000	0	
Laekunud intressid	17	288	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-12 313	0	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	13 086	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-22 296	58 374	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	68	
Saadud laenude tagasimaksed	-68	-2 295	
Makstud dividendid	-50 000	-50 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 068	-52 227	
Kokku rahavood	-45 911	8 905	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	63 760	54 855	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-45 911	8 905	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 849	63 760	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 560	208 249	210 809
Aruandeaasta kasum (kahjum)		3 981	3 981
Makstud dividendid		-49 999	-49 999
31.12.2013	2 560	162 231	164 791
Aruandeaasta kasum (kahjum)		22 188	22 188
Makstud dividendid		-50 000	-50 000
31.12.2014	2 560	134 419	136 979

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2014.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 eurodes ja lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Nõuded ja ettemaksud

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 bilansiväliste varadena.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eurot, kajastatakse kasutusele võtmisel kuludes.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestus

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsioonimäärad aastast on põhivara gruppidele järgmised:

Materiaalse põhivara amortisatsiooni meetodit kontrollitakse iga majandusaasta lõpus ja kui materiaalseltest varaobjektidest tuleneva majandusliku kasu ajastus on oluliselt muutunud, muudetakse selle kajastamiseks amortisatsiooninormi. Kui amortisatsiooni muutmine osutub vajalikuks, arvestatakse seda raamatupidamisliku hinnangu muutusena ning kajastatakse edasiulatuvalt.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Varade väärtuse allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes sarnaselt kulumiga.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Masinaid ja seadmed	10.a.
---------------------	-------

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kasutades efektiivset intressimäära. Intressikulu finantskohustustelt kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste osutamisest kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1.jaanuarist 2015 on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalsete dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisa 13.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ TALaudit käsitleb seotud osapooltena:

- a) juhatuse liikmeid;
 - b) punktis a kirjeldatud isikute lähisugulasi ning nendega seotud ettevõtteid;
 - c) järgmisi ettevõtteid: Romil A.E. OÜ, Assertum Audit OÜ
- Tehingute kohta seotud osapooltega vt.lisa 11

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Muud nõuded	10 012	10 012
Laenu nõuded	10 000	10 000
Viitlaekumised	12	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 012	10 012
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 082	2 082
Ostjatelt laekumata arved	2 082	2 082
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5
Muud nõuded	106	106
Viitlaekumised	106	106
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 193	2 193

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	127	5	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		127	5	

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	15 457	66 636	82 093
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	15 457	66 636	82 093
Müügid	0	-38 320	-38 320
31.12.2013			
Soetusmaksumus	15 457	28 316	43 773
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	15 457	28 316	43 773
31.12.2014			
Soetusmaksumus	15 457	28 316	43 773
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	15 457	28 316	43 773

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 695	2 640
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	871	1 175
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	45 000

Lisa 5 Materiaalne põhivara (eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	24 211	1 476	25 687	716	26 403
Akumuleeritud kulum	-11 966	-1 038	-13 004	-716	-13 720
Jääkmaksumus	12 245	438	12 683	0	12 683
Amortisatsioonikulu	-1 961	-138	-2 099		-2 099
31.12.2013					
Soetusmaksumus	24 211	1 476	25 687	0	25 687
Akumuleeritud kulum	-13 927	-1 176	-15 103	0	-15 103
Jääkmaksumus	10 284	300	10 584	0	10 584
Amortisatsioonikulu	-1 961	-138	-2 099		-2 099
31.12.2014					
Soetusmaksumus	24 211	1 476	25 687	0	25 687
Akumuleeritud kulum	-15 888	-1 314	-17 202	0	-17 202
Jääkmaksumus	8 323	162	8 485	0	8 485

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	172	172
Maksuvõlad	127	127
Saadud ettemaksed	425	425
Muud saadud ettemaksed	425	425
Kokku võlad ja ettemaksed	724	724
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	425	425
Saadud ettemaksed	297	297
Muud saadud ettemaksed	297	297
Kokku võlad ja ettemaksed	722	722

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	107 535	162 231
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	26 884	43 125
Kokku tingimuslikud kohustused	134 419	205 356

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	43 157	16 010
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	43 157	16 010
Kokku müügitulu	43 157	16 010
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	7 460	4 761
Auditeerimise abitegevused	35 697	11 249
Kokku müügitulu	43 157	16 010

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	6 680
Rendi- ja üüritulu	2 695	2 640
Kokku muud äritulud	2 695	9 320

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	640	640
Sotsiaalmaksud	211	211
Kokku tööjõukulud	851	851

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

2013	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 249

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2014	2013
Arvestatud tasu	640	640

Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnescid bilansi kuupäeva 31.12.2014 ja aruande koostamiskuupäeva vahemikul. Bilansipäevajärgseid sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenu ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2015

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	juhatuse liige (juhataja)	28.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 188
Kokku	134 419
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	134 419
Kokku	134 419

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	112 231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 188
Kokku	134 419
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	134 419
Kokku	134 419

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	43157	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tiina Lindmäe	46102224914		2560 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3877823
Faks	+372 3877823
Mobiiltelefon	+372 5127567
E-posti aadress	tiina@talaudit.ee
Veebilehe aadress	www.talaudit.ee