

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: osäühing TALaudit

registrikood: 10037263

tänava/talu nimi, Pärna 34

maja ja korteri number:

küla: Kabala küla

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihthumber: 72001

telefon: +372 5127567, +372 3877823

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	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Muud äritulud	14
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva	15

Tegevusaruanne

TALaudit OÜ tegevusaladeks on raamatupidamisteenused, mis moodustas 30% (2012.a: 13 %) käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka auditite läbiviimisel assistendi teenuseid. 2013. majandusaasta käibeks kujunes 16 010 (2012.a: 36 791) eurot. Osaühingus põhikohaga töötajaid ei ole. Töötasu kogusumma oli 640 (2012.a. 640) eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 211 (2012.a: 211) eurot. Raamatupidamistööde ja assistentitööde osas kasutatakse alltöövõtjate teenuseid.

Juhatuse leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

Investeeringuid ja arengu ja uurimisväljaminekuid 2013.a. ei tehtud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	63 760	54 855	
Finantsinvesteeringud	45 270	58 356	
Nõuded ja ettemaksed	2 193	7 290	2
Kokku käibevara	111 223	120 501	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	43 773	82 093	4
Materiaalne põhivara	10 584	12 683	5
Kokku põhivara	54 357	94 776	
Kokku varad	165 580	215 277	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	67	2 295	
Võlad ja ettemaksed	722	2 173	6
Kokku lühiajalised kohustused	789	4 468	
Kokku kohustused	789	4 468	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	158 250	180 290	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 981	27 959	
Kokku omakapital	164 791	210 809	
Kokku kohustused ja omakapital	165 580	215 277	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	16 010	36 791	9
Muud äritulud	9 320	1 903	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 423	-5 898	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 999	-3 183	
Tööjõukulud	-851	-851	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 099	-2 099	5
Muud ärikulud	0	-1	
Kokku ärikasum (-kahjum)	16 958	26 662	
Muud finantstulud ja -kulud	288	1 297	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 246	27 959	
Tulumaks	-13 265	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 981	27 959	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	16 958	26 662	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 099	2 099	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-6 680	0	
Kokku korrigeerimised	-4 581	2 099	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 097	-6 305	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 451	1 820	
Makstud ettevõtte tulumaks	-13 265	0	
Kokku rahavood äritegevusest	2 758	24 276	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	45 000	0	
Laekunud intressid	288	1 297	
Muud laekumised investeerimistegevusest	13 086	15 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	58 374	16 297	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	68	2 295	
Saadud laenude tagasimaksed	-2 295	0	
Makstud dividendid	-50 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-52 227	2 295	
Kokku rahavood	8 905	42 868	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	54 855	11 987	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	8 905	42 868	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	63 760	54 855	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 560	0	180 290	182 850
Aruandeaasta kasum (kahjum)			27 959	27 959
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2013.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.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiototel põhivaraks ning kajastatakse bilansis eraldi real käibevara grupis. Müügiototel põhivara kajastatakse nende bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses miinus müügikulutused, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

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 materiaalsest 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**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	10
Muu põhivara	5

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglase 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 õiglasel väärtusel. 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 2008 on maksumääraks 21/79 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 lisas 13.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste 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)

	31.12.2013	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
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 142	7 142
Ostjatelt laekumata arved	7 142	7 142
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26	26
Muud nõuded	122	122
Viitlaekumised	122	122
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 290	7 290

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	
	Ettemaks	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	26	0
Käibemaks	5	0	47
Üksikisiku tulumaks	0	0	132
Sotsiaalmaks	0	0	211
Kohustuslik kogumispension	0	0	13
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5	26	403

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	15 457	66 636	82 093
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	15 457	66 636	82 093
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

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 640	1 903
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 175	2 312
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	45 000	0

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011					
Soetusmaksumus	24 211	1 476	25 687	716	26 403
Akumuleeritud kulum	-10 005	-900	-10 905	-716	-11 621
Jääkmaksumus	14 206	576	14 782	0	14 782
Amortisatsioonikulu	-1 961	-138	-2 099	0	-2 099
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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	425	425		
Võlad töövõtjatele		0		
Maksuvõlad		0		
Saadud ettemaksed	297	297		
Muud saadud ettemaksed	297	297		
Kokku võlad ja ettemaksed	722	722		

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 163	1 163		
Võlad töövõtjatele	495	495		
Maksuvõlad	403	403		
Saadud ettemaksed	112	112		
Muud saadud ettemaksed	112	112		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 173	2 173		

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	162 231	164 517
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	43 125	43 732
Kokku tingimuslikud kohustused	205 356	208 249

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	16 010	36 791
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 010	36 791
Kokku müügitulu	16 010	36 791
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	4 761	4 659
Auditeerimise abitegevused	11 249	32 132
Kokku müügitulu	16 010	36 791

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	6 680	0
Rendi- ja üüritulu	2 640	1 903
Kokku muud äritulud	9 320	1 903

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
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

2012	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	32 132

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	640	640

Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneshid bilansi kuupäeva 31.12.2012 ja aruande koostamiskuupäeva vahemikul. Bilansipäevajärgseid sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenu d ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2014

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	juhatuse liige (juhataja)	30.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	158 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 981
Kokku	162 231
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	152 231
Kokku	162 231

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	158 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 981
Kokku	162 231
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	152 231
Kokku	162 231

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	16010	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