

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Audiitorbüroo Fides OÜ

registrikood: 10051145

tänavanimi, maja number: Vanemuise tn 21a

linn: Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 51014

telefon: +372 7427795, +372 7427333

faks: +372 7427288

e-posti aadress: fides@fides.ee

veebilehe aadress: www.fides.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 7 Osakapital	9
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Tulumaks	10
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Audiitorbüroo Fides OÜ jätkas 2018.a. põhitegevusena audiitor- ja raamatupidamisteenuste osutamist ning kõrvaltegevusena erineva sisuga õigusabi osutamist juriidilistele ja vähesel määral ka füüsilistele isikutele. Audiitor- ja raamatupidamisteenuste mahust osutati majandusaastal enam audiitorteenust nii nagu ka eelmistel aastatel. Peamiseks klientideks audiitorteenuste vallas on äriühingud, sihtasutused ja kohalikud omavalitsused.

2019.a. on plaanis jätkata senist põhitegevust, arendades ja laiendades kõigi osutatavate teenuste mahtu ja parandades kvaliteeti.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	159 337	115 317	2
Nõuded ja ettemaksed	77 135	23 409	3
Kokku käibevarad	236 472	138 726	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 490	64 459	4
Kokku põhivarad	1 490	64 459	
Kokku varad	237 962	203 185	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	56 036	55 796	5
Kokku lühiajalised kohustised	56 036	55 796	
Kokku kohustised	56 036	55 796	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 782	12 782	7
Kohustuslik reservkapital	1 278	1 278	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 329	50 006	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	134 537	83 323	
Kokku omakapital	181 926	147 389	
Kokku kohustised ja omakapital	237 962	203 185	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	417 249	374 117	8
Mitmesugused tegevuskulud	-102 339	-113 593	
Tööjõukulud	-156 731	-154 241	9
Ärikasum (kahjum)	158 179	106 283	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-939	0	
Intressitulud	0	1 313	
Muud finantstulud ja -kulud	58	727	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	157 298	108 323	
Tulumaks	-22 761	-25 000	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	134 537	83 323	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Audiitorbüroo Fides 2018.a raamatupidamise aastaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standardite põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh. näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindluse summade hindamine. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Rahana kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskonto jääki ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtapabereid (aktsiad), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning pikaajalisi hoiuseid.

Pikaajalised investeeringud aktsiatesse kajastatakse bilansis ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis näidatud miinus märgiga. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 2000.- EURO ning kasutuseaga üle ühe aasta. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses. Piiratud kasutuseaga materiaalsed põhivara amortiseeritakse lineaarselt. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000 EUR**Rendid**

Kasutusrent

Kasutusrendina kajastatakse renti, mida rentnik saab lisanduvaid väljamakseid tegemata lõpetada ning mille puhul renditud varaobjekti omandiõigus ei lähe rendiperioodi kestel ega selle lõppedes rentnikule üle. Kasutusrendi makseid kirjendatakse tekkepõhiselt kuludes.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ja muud kohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajatamine toimub soetusmaksumuse meetodil.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt, kuid alates 01.01.2019 on regulaarselt makstavate dividendide tulumaksmääraks 14/86. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividend välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Raha kassas	516	1 930
Arvelduskontod	158 821	113 387
Kokku raha	159 337	115 317

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 460	15 460
Muud nõuded	1 675	1 675
Intressinõuded	1 675	1 675
Muud nõuded	60 000	60 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	77 135	77 135
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 734	6 734
Muud nõuded	16 675	16 675
Laenunõuded	15 000	15 000
Intressinõuded	1 675	1 675
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 409	23 409

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2016	3 921	60 000	63 921
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	538	0	538
31.12.2017	4 459	60 000	64 459
Kajastatud õiglasest väärtuses	4 459	0	4 459
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	60 000	60 000
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2017	4 459	60 000	64 459
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 030	0	-2 030
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-939	0	-939
Muud	0	-60 000	-60 000
31.12.2018	1 490	0	1 490

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 515	2 515	
Võlad töövõtjatele	7 122	7 122	
Maksuvõlad	16 345	16 345	6
Muud võlad	25 672	25 672	
Dividendivõlad	25 672	25 672	
Saadud ettemaksed	203	203	
Väljamaksmata dividendide tulumaks	4 179	4 179	
Kokku võlad ja ettemaksed	56 036	56 036	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 094	4 094	
Võlad töövõtjatele	8 505	8 505	
Maksuvõlad	18 607	18 607	6
Muud võlad	19 672	19 672	
Dividendivõlad	19 672	19 672	
Väljamaksmata dividendi tulumaks	4 918	4 918	
Kokku võlad ja ettemaksed	55 796	55 796	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1 892	2 464
Käibemaks	4 462	3 027
Üksikisiku tulumaks	3 274	4 211
Sotsiaalmaks	6 149	8 044
Kohustuslik kogumispension	355	554
Töötuskindlustusmaksed	213	307
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16 345	18 607

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	12 782	12 782
Osade arv (tk)	5	5

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	417 249	374 117
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	417 249	374 117
Kokku müügitulu	417 249	374 117
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juriidilised toimingud	8 333	9 394
Raamatupidamis- ja auditeerimisteenused	408 916	364 723
Kokku müügitulu	417 249	374 117

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	118 070	116 356
Sotsiaalmaksud	38 661	37 885
Kokku tööjõukulud	156 731	154 241
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	5
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	100 000	22 761	100 000	25 000
Eesti	100 000	22 761	100 000	25 000
Kokku	100 000	22 761	100 000	25 000

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	134 687	106 663
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	33 179	26 666
Kokku tingimuslikud kohustised	167 866	133 329

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	55 665	56 701

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.05.2019

Audiitorbüroo Fides OÜ (registrikood: 10051145) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VILJA KÜBAR	Juhatuse liige	18.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 329
Aruandeaasta kasum (kahjum)	134 537
Kokku	167 866
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	67 866
Kokku	167 866

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine	6920	408916	98.00%	Jah
Juriidilised toimingud	6910	8333	2.00%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Vilja Kübar	45712102735	Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	4263 EUR (Lihtomand)
Toivo Alajõe	36604052757	Eesti	2237 EUR (Lihtomand)
Eva Ruusmäe	46306032712	Eesti	1572 EUR (Lihtomand)
Anneli Kollo	46907162738	Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	1572 EUR (Lihtomand)
Andrus Siibak	35507312713	Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	3138 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7427333
Telefon	+372 7427795
Faks	+372 7427288
E-posti aadress	fides@fides.ee
Veebilehe aadress	www.fides.ee