

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

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

Tegevusaruanne

TALaudit OÜ põhitegevusalaks on raamatupidamisteenused, mis moodustas 100% (2009.a: 75 %) käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka auditite läbiviimisel assistendi teenuseid. 2011. majandusaasta käibeks kujunes 31 100 (2010.a: 19 225) eurot. Käibe kasv võrreldes eelmise perioodiga oli 62 %. Osaühingus põhikohaga töötajaid ei ole. Töötasu kogusumma oli 320 (2010.a. 712) eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 106 (2010.a: 241) eurot. Raamatupidamistööde ja assistentitööde osas kasutatakse alltöövõtjate teenuseid.

	KULUD KOKKU 54 648 EUR 100 %	
s.h.Tööjõukulud 23 449 EUR 43%	s.h. Majanduskulud 26 892 EUR 49 %	s.h. Muud kulud 4 307 EUR 8 %

Juhatusel eraldi tasusid makstud ei ole ja juhataja leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

Investeeringuid ja arengu ja uurimisväljaminekuid 2011.a. ei tehtud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	11 987	12 926	
Finantsinvesteeringud	73 356	44 738	
Nõuded ja ettemaksed	985	3 215	4
Kokku käibevara	86 328	60 879	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	82 093	81 573	3
Materiaalne põhivara	14 782	16 405	5
Kokku põhivara	96 875	97 978	
Kokku varad	183 203	158 857	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	353	2 037	6
Kokku lühiajalised kohustused	353	2 037	
Kokku kohustused	353	2 037	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 557	7
Kohustuslik reservkapital	0	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	154 263	143 544	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 027	10 463	
Kokku omakapital	182 850	156 820	
Kokku kohustused ja omakapital	183 203	158 857	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	31 100	19 225	8
Muud äritulud	1 534	511	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 979	-2 967	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 059	-3 367	
Tööjõukulud	-426	-953	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 315	-2 438	5
Muud ärikulud	-63	-1	
Ärikasum (kahjum)	24 792	10 010	
Finantstulud ja -kulud	1 235	453	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	26 027	10 463	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 027	10 463	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	24 792	10 010	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 315	2 438	5
Kokku korrigeerimised	2 315	2 438	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 230	-266	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 684	1 543	6
Kokku rahavood äritegevusest	27 653	13 725	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-692	0	5
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-520	0	3
Laekunud intressid	1 235	453	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-28 618	-44 738	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-28 595	-44 285	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	3	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3	0	
Kokku rahavood	-939	-30 560	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 926	43 486	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-939	-30 560	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 987	12 926	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 557	256	143 544	146 357
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	10 463	10 463
31.12.2010	2 557	256	154 007	156 820
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	26 027	26 027
Emiteeritud osakapital	3	0	0	3
Muutused reservides	0	-256	256	0
31.12.2011	2 560	0	180 290	182 850

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2011.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.

Nõuded ja ettemaksed

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 500 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 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 müügiotol põhivaraks ning kajastatakse bilansis eraldi real käibevara grupis. Müügiotol 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 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Masinaid ja seadmed	10
---------------------	----

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.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1.jaanuarist 2008 on maksumääraks 21/79 netodividendidele. 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.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse alates 01.01.2003 dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruande kirjel "Tulumaks" enne aruandeaasta puhaskasumi väljatoomist.

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.

Tehingute kohta seotud osapooltega vt.lisa 11

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.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	26	0	26	0
Käibemaks	0	20	1 186	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26	20	1 212	0

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	15 457	66 116	81 573
Jääkmaksumus	15 457	66 116	81 573
31.12.2010			
Soetusmaksumus	15 457	66 116	81 573
Jääkmaksumus	15 457	66 116	81 573
Ostud ja parendused	0	520	520
31.12.2011			
Soetusmaksumus	15 457	66 636	82 093
Jääkmaksumus	15 457	66 636	82 093

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 534	511
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 845	1 542

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	829	1 959
Ostjatelt laekumata arved	829	1 959
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26	1 212
Muud nõuded	130	44
Viitlaekumised	130	44
Kokku nõuded ja ettemaksed	985	3 215

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009					
Soetusmaksumus	24 211	2 385	26 596	716	27 312
Akumuleeritud kulum	-6 084	-1 670	-7 754	-716	-8 470
Jääkmaksumus	18 127	715	18 842	0	18 842
Amortisatsioonikulu	-1 960	-477	-2 437	0	-2 437
31.12.2010					
Soetusmaksumus	24 211	2 385	26 596	716	27 312
Akumuleeritud kulum	-8 044	-2 147	-10 191	-716	-10 907
Jääkmaksumus	16 167	238	16 405	0	16 405
Ostud ja parendused	0	691	691	0	691
Amortisatsioonikulu	-1 961	-353	-2 314	0	-2 314
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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	21	862
Maksuvõlad	20	0
Saadud ettemaksed	312	1 175
Kokku võlad ja ettemaksed	353	2 037

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 560	2 557
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	31 100	19 225
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	31 100	19 225
Kokku müügitulu	31 100	19 225
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	5 155	4 642
Auditeerimise abitegevused	25 945	14 583
Kokku müügitulu	31 100	19 225

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Rendi- ja üüritulu	1 534	511
Kokku muud äritulud	1 534	511

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	320	712
Sotsiaalmaksud	106	241
Kokku tööjõukulud	426	953
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	320	712

Lisa 12 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnescid bilansi kuupäeva 31.12.2011 ja aruande koostamiskuupäeva 20. jaanuari 2012 vahemikul. Bilansipäevajärgseid sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenu ei ole.

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	142 429	121 666
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	37 861	32 341
Kokku tingimuslikud kohustused	180 290	154 007

Aruande digitaalallkirjad

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	Juhatuse liige (juhataja)	29.06.2012

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	154 263
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 027
Kokku	180 290
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	180 290
Kokku	180 290

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	154 263
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 027
Kokku	180 290
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	180 290
Kokku	180 290

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	31100	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