

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Balti Audit OÜ

registrikood: 10433131

tänava/talu nimi, Laeva tn 7
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 6318199, +372 6318198

e-posti aadress: info@baltiaudit.ee

veebilehe aadress: www.baltiaudit.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 5 Osakapital	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Tööjõukulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	9
Lisa 9 Sündmused pärast aruandekuupäeva	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Balti Audit OÜ on asutatud 1998.aastal audiitor- ja raamatupidamisbüroona.

Balti Audit OÜ põhitegevusteks 2021. aastal olid raamatupidamisteenused, maksu- ja finantsalased konsultatsioonid.

Rohkem kui 24- aastased töökogemused ja ja kogemustega töötajate koostöö, tagavad kvaliteetse tulemuse. Tuginedes mitmekülgsetele ja pikaajalistele praktilistele kogemustele, oleme abiks koostööpartneritele maksuriskide ärahoidmisel ja lahendamisel.

2021.aastal oli müügitulu 86 tuhat eurot (2020. aastal 79 tuhat eurot). Arvestusaastal töötas büroos 2 inimest.

2022. aastal jätkame oma tegevust raamatupidamisteenuste ja sellega seotud konsultatsiooni- ning maksukonsultatsioonide osas ning läheme üle paberivabale raamatupidamisele. Paberivaba raamatupidamine on igapäeva reaalsus, mugavus ja turvalisus. Ühtne dokumendihaldus ja paberivaba majandamine kiirendab nii meie kui ka klientide tööprotsesse ja info liikumist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 738	41 915	
Finantsinvesteeringud	64 492	79 807	
Nõuded ja ettemaksed	101 038	92 184	
Nõuded ostjate vastu	34 560	25 706	
Muud nõuded	66 478	66 478	
Kokku käibevarad	190 268	213 906	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	15 000	0	
Laenunõuded	15 000	0	
Materiaalsed põhivarad	8 110	12 129	3
Kokku põhivarad	23 110	12 129	
Kokku varad	213 378	226 035	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	8 262	8 818	
Võlad tarnijatele	614	479	
Võlad töövõtjatele	2 350	2 398	
Maksuvõlad	4 465	4 614	2
Muud võlad	454	400	
Muud saadud ettemaksed	379	927	
Kokku lühiajalised kohustised	8 262	8 818	
Kokku kohustised	8 262	8 818	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	5
Kohustuslik reservkapital	1 200	1 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	204 017	198 510	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 101	5 507	
Kokku omakapital	205 116	217 217	
Kokku kohustised ja omakapital	213 378	226 035	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	86 344	79 444	6
Muud äritulud	0	2 456	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 482	-5 646	
Mitmesugused tegevuskulud	-25 788	-26 993	
Tööjõukulud	-50 381	-49 473	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 139	-5 994	
Ärikasum (kahjum)	-3 446	-6 206	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-8 655	11 730	
Intressikulud	0	-17	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-12 101	5 507	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 101	5 507	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Balti Audit OÜ 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Aastaaruanne on koostatud vastavalt väikeettevõtja suurusklassile ettenähtud aruandlusvormile.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassa ja arvelduskonto jääke ning lühiajalisi investeeringuid väärtpaberitesse.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis hinnatud õiglasele väärtusele, mille aluseks on investeeringu turuhind bilansipäeval. Õiglase väärtuse muutus on kajastatud kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütarettevõttesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütarettevõtte kahjumis on võrdne või ületab tütarettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeerigu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro kantakse kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, muud võlad ning muud lühi- ja pikaajalised laenukohustised) võetakse algelt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksu

meetodil.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina välja makstud summalt.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0
Käibemaks	721	812
Üksikisiku tulumaks	1 175	1 199
Sotsiaalmaks	2 234	2 371
Kohustuslik kogumispension	122	8
Töötuskindlustusmaksed	146	156
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	67	67
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 465	4 613

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	14 868	37 035	51 903
Akumuleeritud kulum	-12 866	-23 016	-35 882
Jääkmaksumus	2 002	14 019	16 021
Ostud ja parendused	0	2 102	2 102
Muud ostud ja parendused	0	2 102	2 102
Amortisatsioonikulu	-1 417	-4 577	-5 994
31.12.2020			
Soetusmaksumus	14 868	39 137	54 005
Akumuleeritud kulum	-14 283	-27 593	-41 876
Jääkmaksumus	585	11 544	12 129
Ostud ja parendused	1 119	0	1 119
Muud ostud ja parendused	1 119	0	1 119
Amortisatsioonikulu	-270	-4 869	-5 139
Muud muutused	0	1	1
31.12.2021			
Soetusmaksumus	15 987	29 755	45 742
Akumuleeritud kulum	-14 553	-23 079	-37 632
Jääkmaksumus	1 434	6 676	8 110

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	153 533	163 214
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	38 383	40 803
Kokku tingimuslikud kohustised	191 916	204 017

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	86 344	79 444
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	86 344	79 444
Kokku müügitulu	86 344	79 444
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	86 344	79 444
Kokku müügitulu	86 344	79 444

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	37 654	36 975
Sotsiaalmaksud	12 727	12 498
Kokku tööjõukulud	50 381	49 473
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2019	31.12.2020
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	33 000	33 000
Kokku antud laenud	33 000	33 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	33 000	33 000
Kokku antud laenud	33 000	33 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	15 560	15 560

Lisa 9 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aastal laialdasemalt levima hakanud koroonaviirus COVID-19 mõju ettevõtte tegevusele ja tulemustele on juhtkonna hinnangul hetkel raske hinnata.

Juhatuse hinnangul suudab ettevõtte vaatamata COVID-19 erinevatele riskitsenaariumitele täita kõiki oma kohustusi ja seetõttu kasutab jätkuvalt aruande koostamisel tegevuse jätkuvuse printsiipi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

Balti Audit OÜ (registrikood: 10433131) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIILI KASK	Juhatuse liige	30.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	204 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 101
Kokku	191 916
Jaotamine	
Dividendideks	-10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	181 916
Kokku	171 916

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	204 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 101
Kokku	191 916
Jaotamine	
Dividendideks	-10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	181 916
Kokku	171 916

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	86344	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Liili Kask	46201280301	Tallinn, Harju maakond, Eesti	12000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6318198
Telefon	+372 6318199
E-posti aadress	info@baltiaudit.ee
Veebilehe aadress	www.baltiaudit.ee