

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Balti Audit OÜ

registrikood: 10433131

tänava/talu nimi, Lootsi tn 11

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	7
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 6 Osakapital	8
Lisa 7 Müügitulu	9
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 9 Tööjõukulud	9
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Lisa 11 Sündmused pärast aruandekuupäeva	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Balti Audit OÜ põhitegevusteks 2019.aastal olid raamatupidamisteenused, maksu- ja finantsalased konsultatsioonid.

2019. aastal töötas büroos 2 inimest.

2020. aastal laiendame oma tegevust raamatupidamisteenuste ja sellega seotud konsultatsiooni- ning maksukonsultatsioonide osas. Ettevõtte eesmärgiks saab paberivaba raamatupidamisteenuse osutamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	33 556	58 106	
Finantsinvesteeringud	84 222	62 827	
Nõuded ja ettemaksed	88 425	94 293	
Nõuded ostjate vastu	21 598	27 274	
Muud nõuded	66 478	66 478	
Ettemaksed	349	541	
Kokku käibevarad	206 203	215 226	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	85 214	3
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	0	85 214	
Materiaalsed põhivarad	16 021	13 181	4
Kokku põhivarad	16 021	98 395	
Kokku varad	222 224	313 621	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	10 514	15 548	
Võlad tarnijatele	2 440	805	
Võlad töövõtjatele	2 350	2 542	
Maksuvõlad	5 123	9 972	2
Muud võlad	601	2 229	
Kokku lühiajalised kohustised	10 514	15 548	
Kokku kohustised	10 514	15 548	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	6
Kohustuslik reservkapital	1 200	1 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	278 422	271 403	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-79 912	13 470	
Kokku omakapital	211 710	298 073	
Kokku kohustised ja omakapital	222 224	313 621	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	78 544	127 629	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 250	-20 000	
Mitmesugused tegevuskulud	-30 880	-38 981	8
Tööjõukulud	-51 530	-61 266	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 627	-5 096	4
Muud ärikulud	-2 256	-1 999	
Ärikasum (kahjum)	-17 999	287	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-82 299	19 732	3
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	21 593	1 185	
Intressitulud	3	5	
Intressikulud	-160	-239	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-78 862	20 970	
Tulumaks	-1 050	-7 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-79 912	13 470	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Balti Audit OÜ 2019. 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 tütarettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt 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 investeeringu 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 algselt 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 kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende; 2019. aastal on maksumääraks 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	587	3 864
Käibemaks	663	1 413
Üksikisiku tulumaks	1 351	1 521
Sotsiaalmaks	2 265	2 827
Kohustuslik kogumispension	117	158
Töötuskindlustusmaksed	140	189
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 123	9 972

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
10920291	Ulju Invest OÜ	Eesti	Investeeringustegevus	100	0

Müüdud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdud osaluse %	Müüdud osalus müügihinna	Müüdud osaluse müügikasum (-kahjum)
Ulju Invest OÜ	100	3 000	-82 299

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2017			
Soetusmaksumus	19 213	31 832	51 045
Akumuleeritud kulum	-14 377	-18 391	-32 768
Jääkmaksumus	4 836	13 441	18 277
Amortisatsioonikulu	-1 417	-3 679	-5 096
31.12.2018			
Soetusmaksumus	19 213	31 832	51 045
Akumuleeritud kulum	-15 794	-22 070	-37 864
Jääkmaksumus	3 419	9 762	13 181
Ostud ja parendused	0	8 467	8 467
Muud ostud ja parendused	0	8 467	8 467
Amortisatsioonikulu	-1 417	-4 210	-5 627
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

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	156 823	227 899
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	41 687	56 975
Kokku tingimuslikud kohustised	198 510	284 874

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	78 544	127 629
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	78 544	127 629
Kokku müügitulu	78 544	127 629
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	0	54 020
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	78 544	73 609
Kokku müügitulu	78 544	127 629

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	9 892	9 892
Mitmesugused bürookulud	3 936	3 055
Koolituskulud	418	841
Andmeside/arvutustehnika kulud	3 694	3 454
Erialane kirjandus ja reklaam	602	696
Liikmemaksud	295	807
Kindlustus	1 342	1 614
Muud	10 701	18 622
Kokku mitmesugused tegevuskulud	30 880	38 981

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	38 589	45 928
Sotsiaalmaksud	12 941	15 338
Kokku tööjõukulud	51 530	61 266
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad		33 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	33 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	15 082	11 053

Lisa 11 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 erinevtele riskitsenaariumitele täita kõiki oma kohustusi ja seetõttu kasutab jätkuvalt aruande koostamisel tegevuse jätkuvuse printsiipi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.08.2020

Balti Audit OÜ (registrikood: 10433131) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIILI KASK	Juhatuse liige	31.10.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	278 422
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-79 912
Kokku	198 510
Jaotamine	
Dividendideks	2 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	196 510
Kokku	198 510

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	278 422
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-79 912
Kokku	198 510
Jaotamine	
Dividendideks	2 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	196 510
Kokku	198 510

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	78544	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 6318199
Telefon	+372 6318198
E-posti aadress	info@baltiaudit.ee
Veebilehe aadress	www.baltiaudit.ee