

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

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
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Balti Audit OÜ on alates 1998. aastast tegutsev audiitor- ja raamatupidamisbüroo, kes pakub raamatupidamis- ja audiitorteenuseid, konsultatsioone ning maksualaseid nõustamisi.

2018. aastal töötas büroos 2 inimest.

2019. aastal laiendame oma tegevust raamatupidamisteenuste ja sellega seotud konsultatsiooniteenuste ning maksukonsultatsioonide osas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	58 106	65 547	
Finantsinvesteeringud	62 827	59 749	
Nõuded ja ettemaksed	94 293	117 238	
Nõuded ostjate vastu	27 274	27 498	
Muud nõuded	66 478	89 064	10
Ettemaksed	541	676	
Kokku käibevarad	215 226	242 534	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	85 214	65 481	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	85 214	65 481	3
Materiaalsed põhivarad	13 181	18 277	4
Kokku põhivarad	98 395	83 758	
Kokku varad	313 621	326 292	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	15 548	11 689	
Võlad tarnijatele	805	1 228	
Võlad töövõtjatele	2 542	1 875	
Maksuvõlad	9 972	8 508	2
Muud võlad	2 229	78	
Kokku lühiajalised kohustised	15 548	11 689	
Kokku kohustised	15 548	11 689	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	6
Kohustuslik reservkapital	1 200	1 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	271 403	277 566	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 470	23 837	
Kokku omakapital	298 073	314 603	
Kokku kohustised ja omakapital	313 621	326 292	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	127 629	152 952	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 000	-13 350	
Mitmesugused tegevuskulud	-38 981	-50 889	8
Tööjõukulud	-61 266	-68 944	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 096	-5 731	4
Muud ärikulud	-1 999	0	
Ärikasum (kahjum)	287	14 038	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	19 732	8 001	3
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 185	10 722	
Intressitulud	5	6	
Intressikulud	-239	-230	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-1 200	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 970	31 337	
Tulumaks	-7 500	-7 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 470	23 837	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Balti Audit OÜ 2018. 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; 2018. aastal on maksumääraks 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	3 864	2 500
Käibemaks	1 413	1 236
Üksikisiku tulumaks	1 521	1 540
Sotsiaalmaks	2 827	2 829
Kohustuslik kogumispension	158	197
Töötuskindlustusmaksed	189	206
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 972	8 508

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalus määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10920291	Ulju Invest OÜ	Eesti	Raamatupidamine	100	100

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	19 213	29 077	48 290
Akumuleeritud kulum	-12 960	-14 077	-27 037
Jääkmaksumus	6 253	15 000	21 253
Ostud ja parendused	0	2 755	2 755
Muud ostud ja parendused	0	2 755	2 755
Amortisatsioonikulu	-1 417	-4 314	-5 731
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

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	227 899	241 122
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	56 975	60 281
Kokku tingimuslikud kohustised	284 874	301 403

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	127 629	152 952
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	127 629	152 952
Kokku müügitulu	127 629	152 952
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	54 020	83 752
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	73 609	69 200
Kokku müügitulu	127 629	152 952

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	9 892	11 264
Mitmesugused bürookulud	3 055	3 318
Koolituskulud	841	686
Andmeside/arvutustehnika kulud	3 454	2 762
Erialane kirjandus ja reklaam	696	693
Liikmemaksud	807	684
Kindlustus	1 614	1 373
Muud	18 622	30 109
Kokku mitmesugused tegevuskulud	38 981	50 889

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	45 928	51 618
Sotsiaalmaksud	15 338	17 326
Kokku tööjõukulud	61 266	68 944
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	3

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	33 000	53 000

Ostud ja müügid

	2018	2017
	Ostud	Ostud
Tütarettevõtjad	20 000	8 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	11 053	11 962

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2019

Balti Audit OÜ (registrikood: 10433131) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIILI KASK	Juhatuse liige	01.07.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	271 403
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 470
Kokku	284 873
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	254 873
Kokku	284 873

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	271 403
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 470
Kokku	284 873
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	254 873
Kokku	284 873

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	73609	57.67%	Jah
Auditeerimine	69201	54020	42.33%	Ei

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