

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

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 Raha	7
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 8 Osakapital	9
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 11 Tööjõukulud	10
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Balti Audit OÜ on alates 1998. aastast tegutsev audiitorbüroo, kes pakub audiitorteenuseid ja –konsultatsioone ning raamatupidamisteenuseid ning maksualaseid nõustamisi. Need on ka 2017. aastal olnud Balti Audit OÜ põhitegevusteks.

2017. aastal töötas büroos 3 inimest.

2018. aastal jätkatakse samade tegevusaladega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	65 547	66 943	2
Finantsinvesteeringud	59 749	51 968	3
Nõuded ja ettemaksed	117 238	136 492	
Nõuded ostjate vastu	27 498	27 301	
Muud nõuded	89 064	95 123	
Ettemaksed	676	14 068	
Kokku käibevarad	242 534	255 403	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	65 481	57 481	5
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	65 481	57 481	
Materiaalsed põhivarad	18 277	21 253	6
Kokku põhivarad	83 758	78 734	
Kokku varad	326 292	334 137	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	11 689	13 371	
Võlad tarnijatele	1 228	1 010	
Võlad töövõtjatele	1 875	3 085	
Maksuvõlad	8 508	9 276	4
Muud võlad	78	0	
Kokku lühiajalised kohustised	11 689	13 371	
Kokku kohustised	11 689	13 371	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Kohustuslik reservkapital	1 200	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	277 566	264 665	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 837	43 845	
Kokku omakapital	314 603	320 766	
Kokku kohustised ja omakapital	326 292	334 137	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	152 952	158 575	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 350	-5 400	
Mitmesugused tegevuskulud	-50 889	-45 798	10
Tööjõukulud	-68 944	-67 539	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 731	-5 481	
Ärikasum (kahjum)	14 038	34 357	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	8 001	2 651	5
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10 722	0	3
Intressitulud	6	0	
Intressikulud	-230	-292	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 200	10	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 337	36 726	
Tulumaks	-7 500	-3 750	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 837	32 976	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Balti Audit OÜ 2017. 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 lisas 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 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; 2017. aastal on maksumääraks 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Pangakontod	57 455	58 570
Kassa	8 092	8 373
Kokku raha	65 547	66 943

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2015	41 131	41 131
Soetamine	214 329	214 329
Müük müügihinnas või lunastamine	-223 015	-223 015
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	19 523	19 523
31.12.2016	51 968	51 968
Kajastatud õiglases väärtuses	51 968	51 968
Soetamine	434 367	434 367
Müük müügihinnas või lunastamine	-437 308	-437 308
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	10 722	10 722
31.12.2017	59 749	59 749
Kajastatud õiglases väärtuses	59 749	59 749

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 500	1 750
Käibemaks	1 236	2 050
Üksikisiku tulumaks	1 540	1 710
Sotsiaalmaks	2 829	3 297
Kohustuslik kogumispension	197	229
Töötuskindlustusmaksed	206	240
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 508	9 276

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalus määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
10920291	Ulju Invest OÜ	Eesti	Raamatupidamine	100	100

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2015			
Soetusmaksumus	19 213	29 077	48 290
Akumuleeritud kulum	-11 543	-10 013	-21 556
Jääkmaksumus	7 670	19 064	26 734
Amortisatsioonikulu	-1 417	-4 064	-5 481
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

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	241 122	246 808
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	60 281	61 702
Kokku tingimuslikud kohustised	301 403	308 510

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	152 952	158 575
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	152 952	158 575
Kokku müügitulu	152 952	158 575
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	83 752	84 257
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69 200	74 318
Kokku müügitulu	152 952	158 575

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	11 264	9 892
Mitmesugused bürookulud	3 318	3 347
Koolituskulud	686	1 390
Andmeside/arvutustehnika kulud	2 762	3 811
Erialane kirjandus ja reklaam	693	1 777
Liikmemaksud	684	1 179
Kindlustus	1 373	1 174
Muud	30 109	23 228
Kokku mitmesugused tegevuskulud	50 889	45 798

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	51 618	50 478
Sotsiaalmaksud	17 326	17 061
Kokku tööjõukulud	68 944	67 539
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017	31.12.2016
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	53 000	53 000

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Tütarettevõtjad	8 000	5 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	11 962	12 013

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2018

Balti Audit OÜ (registrikood: 10433131) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIILI KASK	Juhatuse liige	02.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	277 566
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 837
Kokku	301 403
Jaotamine	
Dividendideks	-30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	301 403
Kokku	271 403

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	277 566
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 837
Kokku	301 403
Jaotamine	
Dividendideks	-30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	301 403
Kokku	271 403

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	83752	54.76%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	69200	45.24%	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 6318198
Telefon	+372 6318199
E-posti aadress	info@baltiaudit.ee
Veebilehe aadress	www.baltiaudit.ee