

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

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 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 8 Kasutusrent	9
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 11 Osakapital	10
Lisa 12 Müügitulu	11
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 14 Tööjõukulud	11
Lisa 15 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Balti Audit OÜ on alates 1998. aastast tegutsev audiitorbüroo, kes pakub audiitorteenuseid ja –konsultatsioone ning raamatupidamisteenuseid ning maksualaseid nõustamisi. Need on ka 2016. aastal olnud Balti Audit OÜ põhitegevusteks.

2016. aastal töötas büroos 3 inimest.

2017. aastal jätkatakse samade tegevusaladega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	66 943	24 930	2
Finantsinvesteeringud	51 968	41 131	3
Nõuded ja ettemaksed	136 492	154 834	4
Kokku käibevarad	255 403	220 895	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	57 481	54 830	
Materiaalsed põhivarad	21 253	26 734	7
Kokku põhivarad	78 734	81 564	
Kokku varad	334 137	302 459	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	13 371	10 538	9
Kokku lühiajalised kohustised	13 371	10 538	
Kokku kohustised	13 371	10 538	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	264 665	229 002	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 845	50 663	
Kokku omakapital	320 766	291 921	
Kokku kohustised ja omakapital	334 137	302 459	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	158 575	174 861	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 400	-6 500	
Mitmesugused tegevuskulud	-45 798	-39 002	13
Tööjõukulud	-67 539	-64 743	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 481	-6 169	
Ärikasum (kahjum)	34 357	58 447	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10 869	0	
Intressikulud	-292	-375	
Muud finantstulud ja -kulud	2 661	-6 679	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	47 595	51 393	
Tulumaks	-3 750	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 845	48 893	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Balti Audit OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Aastaaruanne on koostatud vastavalt väikeettevõtja suurusklassile ettenähtud aruandlusvormile. Erinevalt 2015.a. aruandest ei ole koostatud rahavoogude ja omakapitali muutuste aruandeid.

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassa ja arvelduskonto jääke ning lühiajalisi investeeeringuid väärtpaberitesse. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste saldode muutused.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemisesmärgil 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.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapitali moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldisest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samutiosakapitali suurendamiseks.

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; 2016. aastal on maksumääraks 20/80 netodividendidena väljamakstud summal.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Pangakontod	58 570	21 678
Kassa	8 373	3 252
Kokku raha	66 943	24 930

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku
31.12.2014	19 044
Soetamine	57 410
Müük müügihinnas või lunastamine	-28 645
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-6 678
31.12.2015	41 131
Kajastatud õiglases väärtuses	41 131
Soetamine	214 329
Müük müügihinnas või lunastamine	-223 015
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	19 523
31.12.2016	51 968
Kajastatud õiglases väärtuses	51 968

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	27 301	27 301	
Ostjatelt laekumata arved	27 301	27 301	
Muud nõuded	95 123	95 123	
Laenunõuded	95 123	95 123	
Ettemaksed	14 068	14 068	
Tulevaste perioodide kulud	13 440	13 440	
Muud makstud ettemaksed	628	628	
Kokku nõuded ja ettemaksed	136 492	136 492	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	31 457	31 457	
Ostjatelt laekumata arved	31 457	31 457	
Muud nõuded	95 679	95 679	
Laenunõuded	95 679	95 679	
Ettemaksed	27 698	27 698	
Tulevaste perioodide kulud	25 844	25 844	
Muud makstud ettemaksed	1 854	1 854	
Kokku nõuded ja ettemaksed	154 834	154 834	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1 750	0
Käibemaks	2 050	1 304
Üksikisiku tulumaks	1 710	1 813
Sotsiaalmaks	3 297	3 447
Kohustuslik kogumispension	229	240
Töötuskindlustusmaksed	240	251
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 276	7 055

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10920291	Ulju Invest OÜ	Eesti	Raamatupidamine	100	100

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	19 213	26 827	46 040
Akumuleeritud kulum	-9 483	-5 904	-15 387
Jääkmaksumus	9 730	20 923	30 653
Ostud ja parendused	0	2 250	2 250
Amortisatsioonikulu	-2 060	-4 109	-6 169
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

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	2 226	2 165

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	2 200	2 170
1-5 aasta jooksul	500	4 916

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 010	1 010
Võlad töövõtjatele	3 085	3 085
Maksuvõlad	9 276	9 276
Kokku võlad ja ettemaksed	13 371	13 371
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	635	635
Võlad töövõtjatele	2 848	2 848
Maksuvõlad	7 055	7 055
Kokku võlad ja ettemaksed	10 538	10 538

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	246 808	223 732
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	61 702	55 933
Kokku tingimuslikud kohustised	308 510	279 665

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	158 575	174 861
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	158 575	174 861
Kokku müügitulu	158 575	174 861
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	84 257	113 660
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	74 318	61 201
Kokku müügitulu	158 575	174 861

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	9 892	9 892
Mitmesugused bürookulud	3 347	4 293
Koolituskulud	1 390	2 035
Andmeside/arvutustehnika kulud	3 811	5 557
Erialane kirjandus ja reklaam	1 777	2 182
Liikmemaksud	1 179	989
Kindlustus	1 174	1 511
Muud	23 228	12 543
Kokku mitmesugused tegevuskulud	45 798	39 002

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	50 478	48 440
Sotsiaalmaksud	17 061	16 303
Kokku tööjõukulud	67 539	64 743
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	53 000	53 000

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Ostud	Ostud
Tütarettevõtjad	5 000	6 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	12 013	9 440

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2017

Balti Audit OÜ (registrikood: 10433131) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIILI KASK	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	264 665
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 845
Kokku	308 510
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	-944
Dividendideks	-15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	308 510
Kokku	292 566

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	264 665
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 845
Kokku	308 510
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	-944
Dividendideks	-15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	308 510
Kokku	292 566

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	84257	53.13%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	74318	46.87%	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