

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Balti Audit OÜ

registrikood: 10433131

tänavatänu nimi, Lootsi 11

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Kasutusrent	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Balti Audit OÜ on alates 1998. aastast tegutsev audiitorbüroo, kes pakub audiitorteenuseid ja –konsultatsioone ning raamatupidamisteenuseid ning maksualaseid nõustamisi. Need on ka 2014. aastal olnud Balti Audit OÜ põhitegevusteks.

2014. aastal töötas büroos 3 inimest.

2015. aastal jätkatakse samade tegevusaladega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	57 774	48 164	2
Finantsinvesteeringud	19 044	12 442	
Nõuded ja ettemaksed	103 923	100 860	3
Kokku käibevara	180 741	161 466	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	53 060	45 166	
Materiaalne põhivara	30 653	34 205	6
Kokku põhivara	83 713	79 371	
Kokku varad	264 454	240 837	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	13 196	8 187	8
Kokku lühiajalised kohustused	13 196	8 187	
Kokku kohustused	13 196	8 187	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	210 894	174 578	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 108	45 816	
Kokku omakapital	251 258	232 650	
Kokku kohustused ja omakapital	264 454	240 837	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	137 173	140 630
Muud äritulud	0	827
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 553	-9 397
Mitmesugused tegevuskulud	-39 271	-37 391
Tööjõukulud	-55 002	-37 799
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 235	-12 092
Kokku ärikasum (-kahjum)	26 112	44 778
Intressikulud	-47	-390
Muud finantstulud ja -kulud	4 568	4 618
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	30 633	49 006
Tulumaks	-2 525	-3 190
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 108	45 816

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	26 112	44 778	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 235	12 092	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	827	
Kokku korrigeerimised	7 235	12 919	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 282	-5 598	
Varude muutus	0	2 675	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 015	-4 688	
Laekunud intressid	6	3	
Makstud intressid	-471	-391	
Kokku rahavood äritegevusest	36 615	49 698	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 683	0	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	885	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-23 468	-12 442	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	13 627	0	
Antud laenud	-2 200	-900	
Antud laenude tagasimaksed	744	603	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-14 980	-11 854	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-9 500	-12 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 525	-3 190	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-12 025	-15 190	
Kokku rahavood	9 610	22 654	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	48 164	25 510	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	9 610	22 654	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	57 774	48 164	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	12 000	256	186 578	198 834
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	45 816	45 816
Makstud dividendid	0	0	-12 000	-12 000
31.12.2013	12 000	256	220 394	232 650
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	28 108	28 108
Makstud dividendid	0	0	-9 500	-9 500
31.12.2014	12 000	256	239 002	251 258

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Balti Audit OÜ 2014. 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. 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 investeeringuid väärtpaberitesse. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudselt meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse 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 algsest 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 ettemaksed

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Rendid

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

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, muud võlad ning muud lühi- ja pikaajalised laenukohustused) 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 kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende; 2014. aastal on maksumääraks 21/79 netodividendina väljamakstud summalt.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Pangakontod	57 525	47 801
Kassa	249	363
Kokku raha	57 774	48 164

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	31 497	31 497	
Ostjatelt laekumata arved	31 497	31 497	
Muud nõuded	51 057	51 057	
Laenunõuded	42 679	42 679	
Viitlaekumised	8 378	8 378	
Ettemaksed	21 369	21 369	
Tulevaste perioodide kulud	21 369	21 369	
Kokku nõuded ja ettemaksed	103 923	103 923	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	27 773	27 773	
Ostjatelt laekumata arved	27 773	27 773	
Muud nõuded	49 355	49 355	
Laenunõuded	37 223	37 223	
Viitlaekumised	12 132	12 132	
Ettemaksed	23 732	23 732	
Tulevaste perioodide kulud	23 732	23 732	
Kokku nõuded ja ettemaksed	100 860	100 860	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	532
Käibemaks	1 042	497
Üksikisiku tulumaks	1 584	677
Sotsiaalmaks	2 951	1 307
Kohustuslik kogumispension	201	79
Töötuskindlustusmaksed	247	119
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 025	3 211

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10920291	Ulju Talu OÜ	Eesti	Raamatupidamine	100	100

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	41 718	36 178	77 896
Akumuleeritud kulum	-14 742	-15 437	-30 179
Jääkmaksumus	26 976	20 741	47 717
Ostud ja parendused	0	5 000	5 000
Amortisatsioonikulu	-7 276	-4 816	-12 092
Müügid	-6 419	0	-6 419
Muud muutused	0	-1	-1
31.12.2013			
Soetusmaksumus	19 213	25 176	44 389
Akumuleeritud kulum	-5 932	-4 252	-10 184
Jääkmaksumus	13 281	20 924	34 205
Ostud ja parendused	0	3 683	3 683
Amortisatsioonikulu	-3 552	-3 683	-7 235
Muud muutused	1	-1	0
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

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2014	2013
Masinad ja seadmed	0	9 406
Transpordivahendid	0	9 406
Kokku	0	9 406

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	2 105	1 540
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2014	31.12.2013
12 kuu jooksul	2 170	2 105
1-5 aasta jooksul	5 094	7 264

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	974	974
Võlad töövõtjatele	2 772	2 772
Maksuvõlad	6 025	6 025
Muud võlad	3 425	3 425
Muud viitvõlad	3 425	3 425
Kokku võlad ja ettemaksed	13 196	13 196
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 413	3 413
Võlad töövõtjatele	1 563	1 563
Maksuvõlad	3 211	3 211
Kokku võlad ja ettemaksed	8 187	8 187

Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	191 202	174 111
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	47 800	46 283
Kokku tingimuslikud kohustused	239 002	220 394

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1
12000		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	137 173	140 630
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	137 173	140 630
Kokku müügitulu	137 173	140 630
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	73 857	68 071
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	63 316	72 559
Kokku müügitulu	137 173	140 630

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	41 140	28 208
Sotsiaalmaksud	13 863	9 591
Kokku tööjõukulud	55 003	37 799
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	2

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

2014	Ostud
Tütarettevõttjad	6 000
2013	Ostud
Tütarettevõttjad	4 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	12 089	8 400

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

Balti Audit OÜ (registrikood: 10433131) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIILI KASK	Juhatuse liige	30.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	210 894
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 108
Kokku	239 002
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	219 002
Kokku	239 002

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	210 894
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 108
Kokku	239 002
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	219 002
Kokku	239 002

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	73857	53.84%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	63316	46.16%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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