

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Balti Audit OÜ

registrikood: 10433131

tänava/talu 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 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Kasutusrent	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Balti Audit OÜ on alates 1998. aastast tegutsev audiitorbüroo, kes pakub audiitorteenuseid ja –konsultatsioone ning raamatupidamisteenuseid ning maksualaseid nõustamisi. Need on ka 2013. aastal olnud Balti Audit OÜ põhitegevusteks.

2013. aastal töötas büroos 3 inimest.

2014. aastal täiustatakse auditeerimistarkvara.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	60 606	25 510	2
Nõuded ja ettemaksed	100 860	94 947	3
Varud	0	2 675	
Kokku käibevara	161 466	123 132	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	45 166	40 860	
Materiaalne põhivara	34 205	47 717	5
Kokku põhivara	79 371	88 577	
Kokku varad	240 837	211 709	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	8 187	12 875	7
Kokku lühiajalised kohustused	8 187	12 875	
Kokku kohustused	8 187	12 875	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	174 578	152 872	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 816	33 706	
Kokku omakapital	232 650	198 834	
Kokku kohustused ja omakapital	240 837	211 709	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	140 630	123 608	10
Muud äritulud	827	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 397	-16 746	
Mitmesugused tegevuskulud	-37 391	-39 874	
Tööjõukulud	-37 799	-39 504	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-12 092	-4 527	
Kokku ärikasum (-kahjum)	44 778	22 957	
Intressikulud	-390	0	
Muud finantstulud ja -kulud	4 618	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	49 006	22 957	
Tulumaks	-3 190	-2 791	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 816	20 166	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	44 778	22 957	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12 092	4 527	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	827	1 000	
Kokku korrigeerimised	12 919	5 527	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 598	-19 483	
Varude muutus	2 675	-2 675	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-4 688	5 811	
Laekunud intressid	3	1 250	
Makstud intressid	-391	0	
Kokku rahavood äritegevusest	49 698	13 387	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-22 685	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	885	1 000	
Antud laenud	-900	0	
Antud laenude tagasimaksed	603	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	588	-21 685	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-12 000	-10 500	
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 190	-2 791	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-15 190	-13 291	
Kokku rahavood	35 096	-21 589	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	25 510	47 099	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	35 096	-21 589	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	60 606	25 510	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	12 000	256	163 372	175 628
Aruandeaasta kasum (kahjum)			33 706	33 706
Makstud dividendid			-10 500	-10 500
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Balti Audit OÜ 2013. 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 lisas 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 tütarettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algset 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; alates 01.01.2008 on maksumääraks 21/79 netodividendina väljamakstud summalt.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Pangakontod	60 243	25 236
Kassa	363	274
Kokku raha	60 606	25 510

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul
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

	31.12.2012	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	26 776	26 776
Ostjatelt laekumata arved	26 776	26 776
Muud nõuded	41 971	41 971
Laenunõuded	36 129	36 129
Viitlaekumised	5 842	5 842
Ettemaksed	26 200	26 200
Tulevaste perioodide kulud	26 200	26 200
Kokku nõuded ja ettemaksed	94 947	94 947

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	532	0
Käibemaks	497	0
Üksikisiku tulumaks	677	806
Sotsiaalmaks	1 307	1 274
Kohustuslik kogumispension	79	104
Töötuskindlustusmaksed	119	188
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 211	2 372

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2011			
Soetusmaksumus	23 185	35 768	58 953
Akumuleeritud kulum	-17 598	-12 644	-30 242
Jääkmaksumus	5 587	23 124	28 711
Ostud ja parendused	24 033	499	24 532
Amortisatsioonikulu	-1 644	-2 882	-4 526
Müügid	-1 000	0	-1 000
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

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed	9 406	1 000
Transpordivahendid	9 406	1 000
Kokku	9 406	1 000

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	1 540	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
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		

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	8 401	8 401		
Võlad töövõtjatele	2 102	2 102		
Maksuvõlad	2 372	2 372		
Kokku võlad ja ettemaksed	12 875	12 875		

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	174 111	147 397
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	46 283	39 182
Kokku tingimuslikud kohustused	220 394	186 579

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	140 630	123 608
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	140 630	123 608
Kokku müügitulu	140 630	123 608
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	68 071	66 506
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	72 559	57 102
Kokku müügitulu	140 630	123 608

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	28 208	29 417
Sotsiaalmaksud	9 591	10 087
Kokku tööjõukulud	37 799	39 504
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	4

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

2013	Ostud
Tütarettevõtjad	4 500
2012	Ostud
Tütarettevõtjad	8 630

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	8 400	7 123

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2014

Balti Audit OÜ (registrikood: 10433131) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIILI KASK	Juhatuse liige	30.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	174 578
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 816
Kokku	220 394
Jaotamine	
Dividendideks	-20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	200 394
Kokku	180 394

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	174 578
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 816
Kokku	220 394
Jaotamine	
Dividendideks	-20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	200 394
Kokku	180 394

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	72558	51.59%	Jah
Auditeerimine	69201	68071	48.40%	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