

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: osühing TALaudit

registrikood: 10037263

tänava/talu nimi, Pärna 34

maja ja korteri number:

küla: Kabala küla

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihtnumber: 72001

telefon: +372 5127567

faks:

e-posti aadress: tiina@talaudit.ee

veebilehe aadress: www.talaudit.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Muud äritulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

TALaudit OÜ tegevusaladeks on raamatupidamisteenused, mis moodustas 11% (2014.a: 17 %) käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka auditite läbiviimisel assistendi teenuseid. 2015. majandusaasta käibeks kujunes 58 501 (2014.a: 43 157) eurot. Osaühingus põhikohaga töötajaid ei ole. Töötasu kogusumma oli 1 066 (2014.a. 640) eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 355 (2014.a: 211) eurot. Raamatupidamistööde ja assistentitööde osas kasutatakse alltöövõtjate teenuseid.

Juhatuse leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

Investeeringuid ja arengu ja uurimisväljaminekuid 2015.a. ei tehtud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	32 540	17 849	
Finantsinvesteeringud	0	57 584	
Nõuded ja ettemaksed	16 252	10 012	2
Kokku käibevara	48 792	85 445	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	92 700	0	2
Kinnisvarainvesteeringud	43 973	43 773	4
Materiaalne põhivara	6 386	8 485	5
Kokku põhivara	143 059	52 258	
Kokku varad	191 851	137 703	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 454	724	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 454	724	
Kokku kohustused	1 454	724	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	134 419	112 231	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 418	22 188	
Kokku omakapital	190 397	136 979	
Kokku kohustused ja omakapital	191 851	137 703	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	58 501	43 157	9
Muud äritulud	3 468	2 695	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 190	-4 652	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 487	-2 784	
Tööjõukulud	-1 421	-851	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 099	-2 099	
Muud ärikulud	0	-4	
Kokku ärikasum (-kahjum)	52 772	35 462	
Muud finantstulud ja -kulud	646	17	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	53 418	35 479	
Tulumaks	0	-13 291	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 418	22 188	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	52 772	35 462	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 099	2 099	5
Kokku korrigeerimised	2 099	2 099	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 440	2 181	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	730	2	6
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-13 291	
Kokku rahavood äritegevusest	54 161	26 453	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-200	0	3
Antud laenud	-97 500	-10 000	2
Laekunud intressid	646	17	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-12 313	
Muud laekumised investeerimistegevusest	57 584	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-39 470	-22 296	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-68	
Makstud dividendid	0	-50 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-50 068	
Kokku rahavood	14 691	-45 911	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 849	63 760	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	14 691	-45 911	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 540	17 849	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 560	162 231	164 791
Aruandeaasta kasum (kahjum)		22 188	22 188
Makstud dividendid		-50 000	-50 000
31.12.2014	2 560	134 419	136 979
Aruandeaasta kasum (kahjum)		53 418	53 418
31.12.2015	2 560	187 837	190 397

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2015.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Allahindlus kajastatakse kasumiaruandes kuluna järgmistel ridadel:
muud tegevuskulud - nõuded ostjate vastu ja muud äritegevusega seotud nõuded;

Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansiväliste varadena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurot ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eurot, kajastatakse kasutusele võtmisel kuludes.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kulumi arvestus

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsioonimäärad aastast on põhivara gruppidele järgmised:

Materiaalse põhivara amortisatsiooni meetodit kontrollitakse iga majandusaasta lõpus ja kui materiaalsetest varaobjektidest tuleneva majandusliku kasu ajastus on oluliselt muutunud, muudetakse selle kajastamiseks amortisatsiooninormi. Kui amortisatsiooni muutmine osutub vajalikuks, arvestatakse seda raamatupidamisliku hinnangu muutusena ning kajastatakse edasiulatuvalt.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Varade väärtuse allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes sarnaselt kulumiga.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
---------------------	----------------

Masinaid ja seadmed	10.a.
---------------------	-------

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kasutades efektiivset intressimäära. Intressikulu finantskohustustelt kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste osutamisest kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1.jaanuarist 2015 on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalsete dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 13.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ TALaudit käsitleb seotud osapooltena:

- a) juhatuse liikmeid;
 - b) punktis a kirjeldatud isikute lähisugulasi ning nendega seotud ettevõtteid;
 - c) järgmisi ettevõtteid: Romil A.E. OÜ, Assertum Audit OÜ
- Tehingute kohta seotud osapooltega vt.lisa 11

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	1 440	1 440		
Ostjatelt laekumata arved	1 440	1 440		
Muud nõuded	107 512	14 812	24 000	68 700
Laenunõuded	107 500	14 800	24 000	68 700
Viitlaekumised	12	12		
Kokku nõuded ja ettemaksed	108 952	16 252	24 000	68 700

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	10 012	10 012		
Laenunõuded	10 000	10 000		
Viitlaekumised	12	12		
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 012	10 012		

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	447	0	127
Üksikisiku tulumaks	0	84	0	0
Sotsiaalmaks	0	141	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	10	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		682		127

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	15 457	28 316	43 773
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	15 457	28 316	43 773
31.12.2014			
Soetusmaksumus	15 457	28 316	43 773
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	15 457	28 316	43 773
Ümberklassifitseerimised		200	200
31.12.2015			
Soetusmaksumus	15 457	28 516	43 973
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	15 457	28 516	43 973

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 300	2 695
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	182	871

Lisa 5 Materiaalne põhivara (eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	24 211	1 476	25 687	0	25 687
Akumuleeritud kulum	-13 927	-1 176	-15 103	0	-15 103
Jääkmaksumus	10 284	300	10 584	0	10 584
Amortisatsioonikulu	-1 961	-138	-2 099		-2 099
31.12.2014					
Soetusmaksumus	24 211	1 476	25 687	0	25 687
Akumuleeritud kulum	-15 888	-1 314	-17 202	0	-17 202
Jääkmaksumus	8 323	162	8 485	0	8 485
Amortisatsioonikulu	-1 960	-139	-2 099		-2 099
31.12.2015					
Soetusmaksumus	24 211	1 476	25 687		25 687
Akumuleeritud kulum	-17 848	-1 453	-19 301		-19 301
Jääkmaksumus	6 363	23	6 386		6 386

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	12	12
Võlad töövõtjatele	335	335
Maksuvõlad	682	682
Saadud ettemaksed	425	425
Muud saadud ettemaksed	425	425
Kokku võlad ja ettemaksed	1 454	1 454
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	172	172
Maksuvõlad	127	127
Saadud ettemaksed	425	425
Muud saadud ettemaksed	425	425
Kokku võlad ja ettemaksed	724	724

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	150 270	107 535
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	37 567	26 884
Kokku tingimuslikud kohustused	187 837	134 419

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	58 501	43 157
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	58 501	43 157
Kokku müügitulu	58 501	43 157
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	6 445	7 460
Auditeerimise abitegevused	52 056	35 697
Kokku müügitulu	58 501	43 157

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Rendi- ja üüritulu	3 300	2 695
Muud	168	0
Kokku muud äritulud	3 468	2 695

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 066	640
Sotsiaalmaksud	355	211
Kokku tööjõukulud	1 421	851

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

2015	Antud laenu		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	97 500		
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused			
	2015	2014	
Arvestatud tasu	640	640	

Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnescid bilansi kuupäeva 31.12.2015 ja aruande koostamiskuupäeva vahemikul. Bilansipäevajärgseid sündmusi, mis oluliselt mõjutaksid järgmise majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenu ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.01.2016

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	juhatuse liige (juhataja)	30.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	134 419
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 418
Kokku	187 837
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	167 837
Kokku	187 837

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	134 419
Aruandeaasta kasum (kahjum)	53 418
Kokku	187 837
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	167 837
Kokku	187 837

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	58501	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tiina Lindmäe	46102224914		2560 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3877823
Faks	+372 3877823
Mobiiltelefon	+372 5127567
E-posti aadress	tiina@talaudit.ee
Veebilehe aadress	www.talaudit.ee