

# **MAJANDUSAASTA ARUANNE**

**aruandeaasta algus: 01.01.2016**

**aruandeaasta lõpp: 31.12.2016**

**ärinimi: Audiitorbüroo Fides OÜ**

**registrikood: 10051145**

**tänavanimi, maja number: Vanemuise 21 a**

**linn: Tartu linn**

**maakond: Tartu maakond**

**postisihthumber: 51014**

**telefon: +372 7427795, +372 7427333**

**faks: +372 7427288**

**e-posti aadress: fides@fides.ee**

**veebilehe aadress: www.fides.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 Nõuded ja ettemaksed               | 8  |
| Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud | 8  |
| Lisa 5 Materiaalsed põhivarad             | 9  |
| Lisa 6 Võlad ja ettemaksed                | 10 |
| Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad   | 10 |
| Lisa 8 Osakapital                         | 10 |
| Lisa 9 Müügitulu                          | 11 |
| Lisa 10 Tööjõukulud                       | 11 |
| Lisa 11 Tulumaks                          | 11 |
| Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad | 11 |
| Lisa 13 Seotud osapooled                  | 12 |
| Aruande allkirjad                         | 13 |

## Tegevusaruanne

Audiitorbüroo Fides OÜ jätkas 2016.a. põhitegevusena audiitor- ja raamatupidamisteenuste osutamist ning kõrvaltegevusena erineva sisuga õigusabi osutamist juriidilistele ja vähesel määral ka füüsilistele isikutele. Audiitor- ja raamatupidamisteenuste mahust osutati majandusaastal enam audiitorteenust nii nagu ka eelmistel aastatel. Peamiseks klientideks audiitorteenuste vallas on äriühingud, sihtasutused ja kohalikud omavalitsused.

2017.a. on plaanis jätkata senist põhitegevust, arendades ja laiendades kõigi osutatavate teenuste mahtu ja parandades kvaliteeti.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016     | 31.12.2015     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevarad                                   |                |                |         |
| Raha                                         | 124 726        | 140 770        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 19 416         | 15 428         | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>144 142</b> | <b>156 198</b> |         |
| Põhivarad                                    |                |                |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 63 921         | 3 869          | 4       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 0              | 2 157          | 5       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>63 921</b>  | <b>6 026</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>208 063</b> | <b>162 224</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustised                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 43 997         | 27 024         | 6       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>43 997</b>  | <b>27 024</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>43 997</b>  | <b>27 024</b>  |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 12 782         | 12 782         | 8       |
| Kohustuslik reservkapital                    | 1 278          | 1 278          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 36 140         | 11 593         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 113 866        | 109 547        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>164 066</b> | <b>135 200</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>208 063</b> | <b>162 224</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2016           | 2015           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 398 270        | 374 558        | 9       |
| Muud äritulud                               | 2 391          | 0              |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -112 077       | -110 469       |         |
| Tööjõukulud                                 | -154 128       | -136 648       | 10      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -180           | -1 078         | 5       |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>134 276</b> | <b>126 363</b> |         |
| Intressitulud                               | 387            | 241            |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 453            | 443            |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>135 116</b> | <b>127 047</b> |         |
| Tulumaks                                    | -21 250        | -17 500        | 11      |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>113 866</b> | <b>109 547</b> |         |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

OÜ Audiitorbüroo Fides 2016.a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh. näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindluse summade hindamine. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

#### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskonto jääki ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

#### Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtapabereid ( aktsiad ), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning pikaajalisi hoiuseid.

Pikaajalised investeeringud aktsiatesse kajastatakse bilansis ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele.

#### Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis näidatud miinus märgiga. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

#### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 2000.- EURO ning kasutuseaga üle ühe aasta. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses. Piiratud kasutuseaga materiaalsed põhivara amortiseeritakse lineaarselt. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsiooni määr 2016 aastal oli 30 %.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000****Rendid**

Kasutusrent

Kasutusrendina kajastatakse renti, mida rentnik saab lisanduvaid väljamakseid tegemata lõpetada ning mille puhul renditud varaobjekti omandiõigus ei lähe rendiperioodi kestel ega selle lõppedes rentnikule üle. Kasutusrendi makseid kirjendatakse tekkepõhiselt kuludes.

**Finantskohustised**

Kõik finantskohustused ( võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ja muud kohustused ) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajatamine toimub soetusmaksumuse meetodil.

**Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt Äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustab 10 % osakapitalist. Reservkapitali saab kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei teha väljamakseid omanikele.

**Tulud**

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

**Maksustamine**

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividend välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                      | 31.12.2016     | 31.12.2015     |
|----------------------|----------------|----------------|
| Raha kassas          | 0              | 42             |
| Arvelduskontod       | 124 726        | 104 238        |
| Tähtajalised hoiused | 0              | 36 490         |
| <b>Kokku raha</b>    | <b>124 726</b> | <b>140 770</b> |

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

|                                    | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 10 647        | 10 647         |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 8 392         | 8 392          | 7       |
| Muud nõuded                        | 377           | 377            |         |
| Intressinõuded                     | 377           | 377            |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>19 416</b> | <b>19 416</b>  |         |
|                                    |               |                |         |
|                                    | 31.12.2015    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
| Nõuded ostjate vastu               | 13 403        | 13 403         |         |
| Muud nõuded                        | 2 000         | 2 000          |         |
| Laenunõuded                        | 2 000         | 2 000          |         |
| Ettemaksed                         | 25            | 25             |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 25            | 25             |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>15 428</b> | <b>15 428</b>  |         |

### Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

|                                           |                 |               | Kokku         |
|-------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|
|                                           | Aktsiad ja osad | Muud          |               |
| <b>31.12.2015</b>                         | 3 869           | 0             | 3 869         |
| Soetamine                                 | 0               | 60 000        | 60 000        |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | 52              | 0             | 52            |
| <b>31.12.2016</b>                         | <b>3 921</b>    | <b>60 000</b> | <b>63 921</b> |
| Kajastatud õiglases väärtuses             | 3 921           | 0             | 3 921         |
| Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses | 0               | 60 000        | 60 000        |

## Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                    |                    | Kokku  |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------|
|                     | Transpordivahendid | Masinad ja seadmed |        |
| <b>31.12.2014</b>   |                    |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 7 007              | 7 007              | 7 007  |
| Akumuleeritud kulum | -3 772             | -3 772             | -3 772 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 3 235              | 3 235              | 3 235  |
|                     |                    |                    |        |
| Amortisatsioonikulu | -1 078             | -1 078             | -1 078 |
|                     |                    |                    |        |
| <b>31.12.2015</b>   |                    |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 7 007              | 7 007              | 7 007  |
| Akumuleeritud kulum | -4 850             | -4 850             | -4 850 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 2 157              | 2 157              | 2 157  |
|                     |                    |                    |        |
| Amortisatsioonikulu | -180               | -180               | -180   |
| Müügid              | -1 977             | -1 977             | -1 977 |
|                     |                    |                    |        |
| <b>31.12.2016</b>   |                    |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 0                  | 0                  | 0      |
| Akumuleeritud kulum | 0                  | 0                  | 0      |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0                  | 0                  | 0      |

### Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

|                    | 2016         | 2015     |
|--------------------|--------------|----------|
| Masinad ja seadmed | 4 200        | 0        |
| Transpordivahendid | 4 200        | 0        |
| <b>Kokku</b>       | <b>4 200</b> | <b>0</b> |

## Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 2 921         | 2 921          |         |
| Võlad töövõtjatele               | 6 373         | 6 373          |         |
| Maksuvõlad                       | 15 613        | 15 613         | 7       |
| Muud võlad                       | 15 272        | 15 272         |         |
| Dividendivõlad                   | 15 272        | 15 272         |         |
| Väljamaksmata dividendi tulumaks | 3 818         | 3 818          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>43 997</b> | <b>43 997</b>  |         |

  

|                                  | 31.12.2015    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 2 093         | 2 093          |         |
| Võlad töövõtjatele               | 6 304         | 6 304          |         |
| Maksuvõlad                       | 14 049        | 14 049         | 7       |
| Muud võlad                       | 3 735         | 3 735          |         |
| Dividendivõlad                   | 3 372         | 3 372          |         |
| Muud viitvõlad                   | 363           | 363            |         |
| Väljamaksmata dividendi tulumaks | 843           | 843            |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>27 024</b> | <b>27 024</b>  |         |

## Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2016   |               | 31.12.2015    |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                               | Ettemaks     | Maksuvõlg     | Maksuvõlg     |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0            | 1 689         | 1 889         |
| Käibemaks                                     | 0            | 3 211         | 2 864         |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0            | 3 335         | 2 845         |
| Sotsiaalmaks                                  | 0            | 6 620         | 5 842         |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0            | 478           | 426           |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0            | 280           | 183           |
| Ettemaksukonto jääk                           | 8 392        |               |               |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>8 392</b> | <b>15 613</b> | <b>14 049</b> |

## Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 12 782     | 12 782     |
| Osade arv (tk) | 5          | 5          |

## Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2016           | 2015           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                |                |
| Eesti                                       | 398 270        | 374 558        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>398 270</b> | <b>374 558</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>398 270</b> | <b>374 558</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                |                |
| Juriidilised toimingud                      | 8 839          | 9 519          |
| Raamatupidamis- ja auditeerimisteenused     | 389 431        | 365 039        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>398 270</b> | <b>374 558</b> |

## Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2016           | 2015           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                            | 116 270        | 102 150        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 37 858         | 34 498         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>154 128</b> | <b>136 648</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale       | 7              | 7              |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |                |                |
| Töölepingu alusel töötav isik                        | 5              | 5              |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 2              | 2              |

## Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid  | 2016              |               | 2015              |               |
|----------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                            | Maksustatav summa | Tulumaks      | Maksustatav summa | Tulumaks      |
| Väljakuulutatud dividendid | 85 000            | 21 250        | 70 000            | 17 500        |
| Eesti                      | 85 000            | 21 250        | 70 000            | 17 500        |
| <b>Kokku</b>               | <b>85 000</b>     | <b>21 250</b> | <b>70 000</b>     | <b>17 500</b> |

## Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2016     | 31.12.2015     |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                |                |
| Võimalikud dividendid                       | 120 005        | 96 912         |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 30 001         | 24 228         |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>150 006</b> | <b>121 140</b> |

## Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja<br>muud olulised soodustused |        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                  | 2016   | 2015   |
| Arvestatud tasu                                                                  | 56 415 | 57 051 |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.01.2017

**Audiitorbüroo Fides OÜ (registrikood: 10051145) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| TOIVO ALAJÕE       | Juhatuse liige     | 23.01.2017           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2016     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 36 140         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 113 866        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>150 006</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Dividendideks                                                          | 100 000        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 50 006         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>150 006</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                            | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine | 6920       | 389431          | 97.78%      | Jah            |
| Juriidilised toimingud                                                | 6910       | 8839            | 2.22%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht                | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Andrus Siibak  | 35507312713                         | Tartu linn, Tartu maakond, Eesti | 3138 EUR (Lihtomand)      |
| Anneli Kollo   | 46907162738                         | Tartu linn, Tartu maakond, Eesti | 1572 EUR (Lihtomand)      |
| Eva Ruusmäe    | 46306032712                         | Tartu linn, Tartu maakond, Eesti | 1572 EUR (Lihtomand)      |
| Toivo Alajõe   | 36604052757                         | Tartu linn, Tartu maakond, Eesti | 2237 EUR (Lihtomand)      |
| Vilja Kübar    | 45712102735                         | Tartu linn, Tartu maakond, Eesti | 4263 EUR (Lihtomand)      |

## Sidevahendid

| Liik              | Sisu           |
|-------------------|----------------|
| Telefon           | +372 7427333   |
| Telefon           | +372 7427795   |
| Faks              | +372 7427288   |
| E-posti aadress   | fides@fides.ee |
| Veebilehe aadress | www.fides.ee   |