

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: osäühing TALaudit

registrikood: 10037263

tänavanimi, maja number: Pärna 34

küla: Kabala küla

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihnumber: 72001

telefon: +372 5127567, +372 3877823

faks: +372 3877823

e-posti aadress: tiina@talaudit.ee

veebilehe aadress: www.talaudit.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

TALaudit OÜ tegevusaladeks on raamatupidamisteenused, mis moodustas 15% (2015.a: 11 %) käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka auditite läbiviimisel assistendi teenuseid. 2016. majandusaasta käibeks kujunes 44 578 (2015.a: 58 501) eurot. Osaühingus põhikohaga töötajaid ei ole. Töötasu kogusumma oli 1 280 (2015.a. 1066) eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 423 (2015.a: 3355) eurot. Raamatupidamistööde ja assistenditööde osas kasutatakse alltöövõtjate teenuseid.

Alates 2017 aastast on tööol põhikohaga töötaja.

Juhatuse leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

Investeeringuid ja arengu ja uurimisväljaminekuid 2016.a. ei tehtud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	11 200	32 540	
Finantsinvesteeringud	65 746	0	
Nõuded ja ettemaksed	13 304	16 252	2
Kokku käibevarad	90 250	48 792	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	89 269	92 700	2
Kinnisvarainvesteeringud	43 973	43 973	
Materiaalsed põhivarad	4 402	6 386	4
Kokku põhivarad	137 644	143 059	
Kokku varad	227 894	191 851	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 126	1 454	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 126	1 454	
Kokku kohustised	1 126	1 454	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	186 837	134 419	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	37 371	53 418	
Kokku omakapital	226 768	190 397	
Kokku kohustised ja omakapital	227 894	191 851	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	44 578	58 501	8
Muud äritulud	3 300	3 468	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 326	-4 190	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 948	-1 487	
Tööjõukulud	-1 703	-1 421	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 984	-2 099	4
Ärikasum (kahjum)	36 917	52 772	
Muud finantstulud ja -kulud	704	646	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	37 621	53 418	
Tulumaks	-250	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	37 371	53 418	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2016.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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 akumulieeritud 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 aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Materiaalse põhivara amortisatsiooni meetodit kontrollitakse iga majandusaasta lõpus ja kui materiaalistest 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Masinad	15
---------	----

Finantskohustised

Finantskohustised 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 finantskohustisi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kasutades efektiivset intressimäära. Intressikulu finantskohustistelt kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Finantskohustis 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 kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalsete dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 6.

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	960	960		
Ostjatelt laekumata arved	960	960		
Muud nõuded	101 613	12 344	21 098	68 171
Laenunõuded	101 598	12 329	21 098	68 171
Viitlaekumised	15	15		
Kokku nõuded ja ettemaksed	102 573	13 304	21 098	68 171

	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

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	102	0	447
Üksikisiku tulumaks	126	0	84
Sotsiaalmaks	211	0	141
Kohustuslik kogumispension	13	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	0	10
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	452		682

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	24 211	1 476	25 687	25 687
Akumuleeritud kulum	-15 888	-1 314	-17 202	-17 202
Jääkmaksumus	8 323	162	8 485	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
Amortisatsioonikulu	-1 961	-23	-1 984	-1 984
31.12.2016				
Soetusmaksumus	24 211	0	24 211	24 211
Akumuleeritud kulum	-19 809	0	-19 809	-19 809
Jääkmaksumus	4 402	0	4 402	4 402

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	249	249
Maksuvõlad	452	452
Saadud ettemaksed	425	425
Muud saadud ettemaksed	425	425
Kokku võlad ja ettemaksed	1 126	1 126
	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

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	179 366	150 270
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	44 842	37 567
Kokku tingimuslikud kohustised	224 208	187 837

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	44 578	58 501
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	44 578	58 501
Kokku müügitulu	44 578	58 501
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	6 565	6 445
Auditeerimise abitegevused	38 013	52 056
Kokku müügitulu	44 578	58 501

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	1 280	1 066
Sotsiaalmaksud	423	355
Kokku tööjõukulud	1 703	1 421

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	94 598	97 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	1 280	640

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2017

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	juhatuse liige (juhataja)	29.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	186 837
Aruandeaasta kasum (kahjum)	37 371
Kokku	224 208
Jaotamine	
Dividendideks	1 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	223 208
Kokku	224 208

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	186 837
Aruandeaasta kasum (kahjum)	37 371
Kokku	224 208
Jaotamine	
Dividendideks	1 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	223 208
Kokku	224 208

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	44578	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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