

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: osaühing TALaudit

registrikood: 10037263

tänavanimi, maja number: Pärna tn 34

küla: Kabala küla

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihthumber: 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
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

TALaudit OÜ tegevusaladeks on raamatupidamisteenused, mis moodustas 12% (2018.a: 14 %) käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka auditite läbiviimisel assistendi teenuseid. 2019. majandusaasta käibeks kujunes 57 665 eurot (2018.a: 59 439) eurot. Osaühingul on üks osalise tööajaga töötaja. Töötasu kogusumma oli 5 040 (2018.a. 3 962) eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 1 704 (2018.a: 1 339) eurot.

Juhatuse leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

Investeeringuid ja arengu ja uurimisväljaminekuid 2019.a. ei tehtud ja ei plaanita ka 2020 aastal..

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	23 974	21 874	
Finantsinvesteeringud	243 178	187 651	
Nõuded ja ettemaksed	5 143	15 909	2
Kokku käibevarad	272 295	225 434	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	46 877	46 877	2
Kinnisvarainvesteeringud	43 973	43 973	
Kokku põhivarad	90 850	90 850	
Kokku varad	363 145	316 284	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 125	2 909	4
Kokku lühiajalised kohustised	2 125	2 909	
Kokku kohustised	2 125	2 909	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	310 815	258 109	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 645	52 706	
Kokku omakapital	361 020	313 375	
Kokku kohustised ja omakapital	363 145	316 284	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	57 665	59 439	7
Muud äritulud	3 540	3 602	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-991	-629	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 595	-3 368	
Tööjõukulud	-8 340	-6 897	8
Ärikasum (kahjum)	47 279	52 147	
Muud finantstulud ja -kulud	366	559	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	47 645	52 706	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 645	52 706	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2019.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti finantsaruandluse standardide põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega. 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 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustise soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidi kajastatakse

finantskohustisi korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Intressikulu finantskohustistelt kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates 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 äriliste 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)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	4 350	4 350	
Ostjatelt laekumata arved	4 350	4 350	
Muud nõuded	47 670	793	46 877
Laenunõuded	46 877		46 877
Intressinõuded	777	777	
Viitlaekumised	16	16	
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 020	5 143	46 877

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	15 455	15 455	
Ostjatelt laekumata arved	15 455	15 455	
Muud nõuded	47 331	454	46 877
Laenunõuded	46 877	0	46 877
Intressinõuded	435	435	
Viitlaekumised	19	19	
Kokku nõuded ja ettemaksed	62 786	15 909	46 877

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	731	895
Üksikisiku tulumaks	83	200
Sotsiaalmaks	138	337
Kohustuslik kogumispension	0	12
Töötuskindlustusmaksed	10	10
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	962	1 454

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	738	738
Maksuvõlad	962	962
Saadud ettemaksed	425	425
Muud saadud ettemaksed	425	425
Kokku võlad ja ettemaksed	2 125	2 125
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 030	1 030
Maksuvõlad	1 454	1 454
Saadud ettemaksed	425	425
Muud saadud ettemaksed	425	425
Kokku võlad ja ettemaksed	2 909	2 909

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	286 768	248 652
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	71 692	62 163
Kokku tingimuslikud kohustised	358 460	310 815

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	57 665	59 439
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	57 665	59 439
Kokku müügitulu	57 665	59 439
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	6 665	8 241
Auditeerimise abitegevused	51 000	51 198
Kokku müügitulu	57 665	59 439

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	6 240	5 162
Sotsiaalmaksud	2 100	1 735
Kokku tööjõukulud	8 340	6 897
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	47 312	47 312

Laenud

2019	Saadud intressid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laenuintressid	366

2018	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Laenu tagasimakse	47 721	559

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	1 200	1 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.01.2020

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	juhatuse liige (juhataja)	06.01.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	310 815
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 645
Kokku	358 460
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	358 460
Kokku	358 460

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	310 815
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 645
Kokku	358 460
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	358 460
Kokku	358 460

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	57665	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