

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: osäühing TALaudit

registrikood: 10037263

tänava/talu nimi, Pärna tn 34

maja ja korteri number:

küla: Kabala küla

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihthumber: 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 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 11% (2019.a: 12 %) käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka auditite läbiviimisel assistendi teenuseid. 2020. majandusaasta käibeks kujunes 59 599 eurot (2019.a: 57 665) eurot. Osaühingul on kaks osalise tööajaga töötajat. Töötasu kogusumma oli 7 500 (2018.a. 6 240) eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 2 525 (2019.a: 2 100) eurot.

Juhatuse leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

Investeeringuid ja arengu ja uurimisväljaminekuid 2020.a. ei tehtud ja ei plaanita ka 2021 aastal..

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	124 680	23 974	
Finantsinvesteeringud	0	243 178	
Nõuded ja ettemaksed	6 992	5 143	2
Kokku käibevarad	131 672	272 295	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	26 877	46 877	2
Kinnisvarainvesteeringud	254 829	43 973	
Kokku põhivarad	281 706	90 850	
Kokku varad	413 378	363 145	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 266	2 125	4
Kokku lühiajalised kohustised	4 266	2 125	
Kokku kohustised	4 266	2 125	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	358 460	310 815	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	48 092	47 645	
Kokku omakapital	409 112	361 020	
Kokku kohustised ja omakapital	413 378	363 145	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	59 599	57 665	7
Muud äritulud	3 540	3 540	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 745	-991	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 621	-4 595	
Tööjõukulud	-10 025	-8 340	8
Ärikasum (kahjum)	47 748	47 279	
Muud finantstulud ja -kulud	344	366	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	48 092	47 645	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	48 092	47 645	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2020.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 ettemaksed

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 materiaalsest 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 õiglasest 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)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	5 862	5 862	
Ostjatelt laekumata arved	5 862	5 862	
Muud nõuded	28 007	1 130	26 877
Laenunõuded	26 877		26 877
Intressinõuded	1 110	1 110	
Viitlaekumised	20	20	
Kokku nõuded ja ettemaksed	33 869	6 992	26 877

	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

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	993	0	731
Üksikisiku tulumaks	0	219	0	83
Sotsiaalmaks	0	371	0	138
Kohustuslik kogumispension	0	22	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	13	0	10
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1 618	0	962

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 223	2 223
Maksuvõlad	1 618	1 618
Saadud ettemaksed	425	425
Muud saadud ettemaksed	425	425
Kokku võlad ja ettemaksed	4 266	4 266
	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

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	325 242	286 768
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	81 310	71 692
Kokku tingimuslikud kohustised	406 552	358 460

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	59 599	57 665
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	59 599	57 665
Kokku müügitulu	59 599	57 665
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	6 625	6 665
Auditeerimise abitegevused	52 974	51 000
Kokku müügitulu	59 599	57 665

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	7 500	6 240
Sotsiaalmaksud	2 525	2 100
Kokku tööjõukulud	10 025	8 340
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

	31.12.2020	31.12.2019
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 987	47 312

Laenud

2020	Saadud intressid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laenuintressid	333

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	1 200	1 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.01.2021

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	juhatuse liige (juhataja)	11.01.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	358 460
Aruandeaasta kasum (kahjum)	48 092
Kokku	406 552
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	406 552
Kokku	406 552

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	358 460
Aruandeaasta kasum (kahjum)	48 092
Kokku	406 552
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	406 552
Kokku	406 552

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	59599	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