

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osäühing TALaudit

registrikood: 10037263

tänava/talu nimi, Pärna tn 34
maja ja korteri number:

küla: Kabala küla

vald: Türi vald

maakond: Järva maakond

postisihtnumber: 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 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 5 Osakapital	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Tööjõukulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

TALaudit OÜ tegevusaladeks on raamatupidamisteenused, mis moodustas 17 % (2022.a: 19 %) käibest. Peale eelnimetatu osutatakse ka auditite läbiviimisel assistendi teenuseid. 2023. majandusaasta käibeks kujunes 78 872 eurot (2022.a: 63 812) eurot. Osaühingul on kaks osalise tööajaga töötajat. Töötasu kogusumma oli 9 200 (2022.a. 9 800) eurot, millelt tasuti sotsiaalmaksu 3 086 (2021.a: 3 284) eurot.

Juhatuse leping ei sisalda täiendavaid kompensatsioone.

Investeeringuid ja arengu ja uurimisväljaminekuid 2023.a. ei tehtud ja ei plaanita ka 2024 aastal..

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	151 511	87 438	
Nõuded ja ettemaksed	2 744	3 632	2
Kokku käibevarad	154 255	91 070	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	160 000	150 000	
Nõuded ja ettemaksed	26 877	26 877	2
Kinnisvarainvesteeringud	255 325	254 829	
Kokku põhivarad	442 202	431 706	
Kokku varad	596 457	522 776	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 698	2 888	3
Kokku lühiajalised kohustised	3 698	2 888	
Kokku kohustised	3 698	2 888	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	5
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	517 328	462 195	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 871	55 133	
Kokku omakapital	592 759	519 888	
Kokku kohustised ja omakapital	596 457	522 776	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	78 872	63 812	6
Muud äritulud	10 636	6 817	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 478	-95	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 404	-2 537	
Tööjõukulud	-12 286	-13 084	7
Muud ärikulud	-10	0	
Ärikasum (kahjum)	72 330	54 913	
Muud finantstulud ja -kulud	541	220	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	72 871	55 133	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 871	55 133	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2023.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.

Ettevõtte on koostanud raamatupidamise aastaaruande väikeettevõtte lühendatud vormil.

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

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 kulusi. 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 ärilistele otsustele. OÜ TALaudit käsitleb seotud osapooltena:

- a) juhatuse liikmeid;
- b) punktis a kirjeldatud isikute lähisugulasi ning nendega seotud ettevõtteid;

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	985	985	
Ostjatelt laekumata arved	985	985	
Laenunõuded	26 877		26 877
Muud nõuded	1 759	1 759	
Intressinõuded	1 699	1 699	
Viitlaekumised	60	60	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 621	2 744	26 877

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	2 106	2 106	
Ostjatelt laekumata arved	2 106	2 106	
Laenunõuded	26 877	0	26 877
Muud nõuded	1 526	1 526	
Intressinõuded	1 503	1 503	
Viitlaekumised	23	23	
Kokku nõuded ja ettemaksed	30 509	3 632	26 877

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	917	917
Maksuvõlad	1 407	1 407
Muud võlad	99	99
Muud viitvõlad	99	99
Saadud ettemaksed	1 275	1 275
Muud saadud ettemaksed	1 275	1 275
Kokku võlad ja ettemaksed	3 698	3 698

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	928	928
Võlad töövõtjatele	549	549
Maksuvõlad	986	986
Saadud ettemaksed	425	425
Muud saadud ettemaksed	425	425
Kokku võlad ja ettemaksed	2 888	2 888

Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	472 159	413 862
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	118 040	103 466
Kokku tingimuslikud kohustised	590 199	517 328

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	78 872	63 812
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	78 872	63 812
Kokku müügitulu	78 872	63 812
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	13 483	12 062
Auditeerimise abitegevused	65 389	51 750
Kokku müügitulu	78 872	63 812

Lisa 7 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	9 200	9 800
Sotsiaalmaksud	3 086	3 284
Kokku tööjõukulud	12 286	13 084
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 699	1 504
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 699	1 504

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 877	26 877
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 877	26 877

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 877	26 877	196
Kokku antud laenud	26 877	26 877	196

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	2 900	3 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.01.2024

osaühing TALaudit (registrikood: 10037263) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	juhatuse liige (juhataja)	08.01.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	517 328
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 871
Kokku	590 199
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	590 199
Kokku	590 199

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	78872	100.00%	Jah