

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2023

aruandeaasta lõpp: 30.06.2024

ärinimi: Alliance Audit OÜ

registrikood: 12574309

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Uus tn 60-48
postisihthnumber: 50606

telefon: +372 5231713

e-posti aadress: Tanel.Paide@allianceaudit.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tööjõukulud	8
Lisa 3 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Alliance Audit OÜ (edaspidi ka Ettevõte) jätkas majandusaastal 01.07.2023-30.06.2024 peamiselt tavapärase põhitegevusega.

Ettevõte osutas peamiselt teenuseid arvepidamise, raamatupidamise ja auditeerimise ning maksualase nõustamise valdkondades.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta:

Finantssuhtarv	Majandusaasta 01.07.2023-30.06.2024	Majandusaasta 01.07.2022-30.06.2023	Ühik	Arvutamise metoodika
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	2,6	4,4	kordaja	Käibevarad / Lühiajalised kohustused
Varade tootlus (ROA)	41,3%	27,2%	%	Aruandeaasta kasum / Varad
Omakapitali tootlus (ROE)	44,8%	53,8%	%	Aruandeaasta kasum / Omakapital
Kulumieelne ärikasum (EBITDA)	51 189	39 404	EUR	Ärikasum + põhivarade kulum ja väärtuse langus

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Varad		
Käibevarad		
Raha	790	4 874
Nõuded ja ettemaksed	14 258	13 179
Kokku käibevarad	15 048	18 053
Põhivarad		
Nõuded ja ettemaksed	0	7 931
Materiaalsed põhivarad	60 321	49 929
Kokku põhivarad	60 321	57 860
Kokku varad	75 369	75 913
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	5 899	4 120
Kokku lühiajalised kohustised	5 899	4 120
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	0	33 462
Kokku pikaajalised kohustised	0	33 462
Kokku kohustised	5 899	37 582
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	13 000	13 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 331	4 697
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 139	20 634
Kokku omakapital	69 470	38 331
Kokku kohustised ja omakapital	75 369	75 913

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügitulu	65 076	61 060
Mitmesugused tegevuskulud	-13 887	-21 656
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-20 050	-18 770
Ärikasum (kahjum)	31 139	20 634
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 139	20 634
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 139	20 634

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Alliance Audit OÜ (edaspidi ka Ettevõtte) väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne 30. juunil 2024 lõppenud majandusaasta kohta (edaspidi ka finantsaruanded) on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (edaspidi ka EFRS), mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. EFRS-i põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Finantsvarad

Ettevõtte finantsvarad on nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Nõuetena ostjate vastu ja muude nõuetena kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Laekumata nõudeid hinnatakse kogumina või põhjendatud tarvidusel individuaalselt. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisega. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

(i) Finantsvarade esmane arvelevõtmine

Finantsvarad kajastatakse siis, kui Ettevõtte saab instrumendist tulenevate õiguste ja kohustuste lepinguliseks osapooliks. Finantsvarade ostud ja müügid normaalsel turutingimustel kajastatakse tehingupäeval, mil Ettevõtte teostab ostu- või müügitehingu. Esmasel arvelevõtmisel mõõdab Ettevõtte finantsvara õiglasest väärtuses, pluss või miinus, juhul kui finantsvara ei kajastata õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, tehingukulud, mis on vältimatud ja lahutamatu seotud finantsvara omandamisega, nagu näiteks teenus- ja komisjonitasud.

(ii) Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Selliste finantsvarade, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, väärtuse langust hinnatakse kogumina. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid sisaldavad sularaha, raha arvelduskontodel finantsinstitutsioonides, muid lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mille esmane tähtaeg on kolm kuud või vähem, mida saab vähese vaevaga konverteerida teadaolevatesse rahasummadesse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad on materiaalsed varad, mida Ettevõtte kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel, rendile andmiseks või halduseesmärkidel ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Immateriaalsed varad on füüsilise vormita, teistest varadest eristatavad mitterahalised varad. Immateriaalsed põhivarad on varad, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja mille hulka aruande kuupäeva seisuga kuulub Ettevõtte poolt soetatud tarkvara.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Edaspidine kajastamine toimub soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid.

Amortisatsiooni hakatakse arvutama alates kasutuselevõtmisest järgnevast kuust ja arvestatakse vara täieliku amortiseerumiseni. Kulumit arvutatakse lineaarsel meetodil vara kasuliku eluea jooksul järgmiselt:

Tarkvara 2-10 aastat

Arvutid ja riistvara 2-10 aastat

Seadmed ja tehnika 2-10 aastat

Kasulikud eluead, jääkväärtused ja amortisatsioonimeetodid vaadatakse üle igal aastal, et veenduda, et põhivarast tuleneva majandusliku kasu ajastus poleks oluliselt muutunud.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

(i) Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

(ii) Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras

Finantskohustised

Ettevõtte finantskohustised on võlad tarnijatele, viitvõlad, võetud laenud ja muud finantskohustised. Võlgadena tarnijatele, viitvõlgadena, võetud laenudena ja muude finantskohustistena kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühi ja pikaajalisi finantskohustisi. Finantskohustusi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

(i) Finantskohustiste esmane arvelevõtmine

Finantskohustised kajastatakse siis, kui Ettevõtte saab instrumendist tulenevate õiguste ja kohustuste lepinguliseks osapooliks. Esmasel arvelevõtmisel mõõdab Ettevõtte finantskohustist õiglases väärtuses, pluss või miinus, juhul kui finantskohustist ei kajastata õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, tehingukulud, mis on vältimatud ja lahutamatu seotud finantskohustuse omandamisega, nagu näiteks teenus- ja komisjonitasud.

(ii) Finantskohustiste edasine kajastamine

Lühiajalised finantskohustused (sealhulgas võetud laenud, võlad tarnijatele, viitvõlad ja muud finantskohustised) kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajalised finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, mille arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui Ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud finantsaruannete lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on osapooled loetud seotuks, kui ühel osapoolel on teise üle kontroll või oluline mõju teise osapoolle finants- või juhtimisotsustele.

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegevjuhtkonda (sealhulgas juhatus);
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Bilansipäevajärgselt toimunud sündmused, mis annavad lisainformatsiooni Ettevõtte finantsseisundi kohta aruandekuupäeval (korrigeerivad sündmused), avalikustatakse raamatupidamise aastaaruandes. Bilansipäevajärgsed sündmused, mis korrigeerivaks sündmuseks ei klassifitseeru, avalikustatakse lisades vaid juhul, kui nende mõju peetakse oluliseks.

Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtte ei olnud majandusaastal 01.07.2023-30.06.2024 ja sellele eelnenud majandusaastal 01.07.2022-30.06.2023 tööjõukulusid.

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Ettevõtte ei arvestanud majandusaastal 01.07.2023-30.06.2024 ja sellele eelnenud majandusaastal 01.07.2022-30.06.2023 tegev- ja kõrgemale juhtkonnale tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.12.2024

Alliance Audit OÜ (registrikood: 12574309) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TANEL PAIDE	Juhatuse liige	24.02.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 331
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 139
Kokku	56 470

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine	6920	EMTAK 2025	65076	100.00%	Jah