

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.07.2014

**aruandeaasta lõpp:** 30.06.2015

**ärinimi:** ACTA AUDIT OÜ

**registrikood:** 10022824

**tänavatalu nimi:** Punane 56

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 13619

**telefon:** +372 5022358

**e-posti aadress:** actaaudit@hotmail.ee

## Sisukord

|                                         |    |
|-----------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                          | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne            | 4  |
| Bilanss                                 | 4  |
| Kasumiaruanne                           | 5  |
| Rahavoogude aruanne                     | 6  |
| Omakapitali muutuste aruanne            | 7  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad      | 8  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted               | 8  |
| Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 9  |
| Lisa 3 Võlad ja ettemaksed              | 9  |
| Lisa 4 Tööjõukulud                      | 9  |
| Lisa 5 Seotud osapooled                 | 10 |
| Aruande allkirjad                       | 11 |

## Tegevusaruanne

Acta Audit OÜ tegeleb audiitortegevuse seadusega reguleeritud vandeaudiitori kutsetegevuse valdkonnas. Kutsetegevuse raames osutatavateks teenusteks on audit, ülevaatus, mitmesugused kindlustandvad töövõttud ja muu audiitorteenusega seonduv teenus sh äri- ning juhtimiskonsultatsioonid, maksunõustamine ja ka siseauditi teenuse osutamine.

Töökeskonnale avaldab otsest mõju 8. märtsil 2010 jõustunud Audiitortegevuse seadus ja eelnimetatud seaduse alusel kehtestatavad vandeaudiitori kutsetegevuse standardid, millised baseerudes täies mahus Rahvusvaheliste Auditeerimisstandarditele (International Standards on Auditing) nõuavad oluliselt suuremas mahus auditiprotseduuride rakendamist ja tulemuste fikseerimist.

Osa võetakse Audiitorkogu kui ka avalikul koolitusturul pakutavatest asjakohastest seminaridest ja konverentsidest.

8. märtsil 2010 jõustunud seadus nägi ette vandeaudiitori tegevusloa säilitamiseks vandeaudiitori kutsetegevuse standardi tundmis- ja teadmistesti sooritamist. Acta Audit OÜ vandeaudiitoril on test edukalt sooritatud.

Ettevõtte töölepinguga töötajaid 01.07.2014-30.06.2015 ei olnud, juhatuse liikmele on makstud tasusid koos sotsiaalmaksuga 7 tuhat eurot.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 30.06.2015    | 30.06.2014    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Varad                                        |               |               |         |
| Käibevara                                    |               |               |         |
| Raha                                         | 11 551        | 9 556         |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 14 632        | 59 085        |         |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>26 183</b> | <b>68 641</b> |         |
| Põhivara                                     |               |               |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 52 443        | 0             |         |
| Materiaalne põhivara                         | 6 788         | 0             |         |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>59 231</b> | <b>0</b>      |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>85 414</b> | <b>68 641</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |               |               |         |
| Kohustused                                   |               |               |         |
| Lühiajalised kohustused                      |               |               |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 3 729         | 43 804        | 3       |
| Eraldised                                    | 0             | 10 260        |         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>3 729</b>  | <b>54 064</b> |         |
| Pikaajalised kohustused                      |               |               |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 41 300        | 0             |         |
| Eraldised                                    | 10 585        | 0             |         |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>51 885</b> | <b>0</b>      |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>55 614</b> | <b>54 064</b> |         |
| Omakapital                                   |               |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 12 000        | 12 000        |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 1 200         | 1 200         |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 77            | 734           |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 16 523        | 643           |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>29 800</b> | <b>14 577</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>85 414</b> | <b>68 641</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 01.07.2014 -<br>30.06.2015 | 01.07.2013 -<br>30.06.2014 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Müügitulu                                   | 43 926                     | 28 980                     |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu   | -26 258                    | -23 366                    |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                 | <b>17 668</b>              | <b>5 614</b>               |
| Muud ärikulud                               | -2 176                     | -1 251                     |
| <b>Äri kasum (kahjum)</b>                   | <b>15 492</b>              | <b>4 363</b>               |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 1 356                      | 1 224                      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>16 848</b>              | <b>5 587</b>               |
| Tulumaks                                    | -325                       | -4 944                     |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>16 523</b>              | <b>643</b>                 |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 01.07.2014 -<br>30.06.2015 | 01.07.2013 -<br>30.06.2014 |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Rahavood äritegevusest                                   |                            |                            |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 15 492                     | 4 363                      |
| Korrigeerimised                                          |                            |                            |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 1 697                      | 0                          |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>1 697</b>               | <b>0</b>                   |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -7 990                     | -8 557                     |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 1 550                      | 26 046                     |
| Laekunud intressid                                       | 1 356                      | 1 224                      |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>12 105</b>              | <b>23 076</b>              |
| Rahavood investeerimistegevusest                         |                            |                            |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -8 485                     | 0                          |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-8 485</b>              | <b>0</b>                   |
| Rahavood finantseerimistegevusest                        |                            |                            |
| Makstud dividendid                                       | -1 300                     | -20 000                    |
| Makstud ettevõtte tulumaks                               | -325                       | -4 944                     |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-1 625</b>              | <b>-24 944</b>             |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>1 995</b>               | <b>-1 868</b>              |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses               | 9 556                      | 11 424                     |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>1 995</b>               | <b>-1 868</b>              |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                 | 11 551                     | 9 556                      |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                              |                             | Kokku   |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |         |
| <b>30.06.2013</b>              | 12 000                      | 1 200                        | 20 734                      | 33 934  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 643                         | 643     |
| Makstud dividendid             |                             |                              | -20 000                     | -20 000 |
| <b>30.06.2014</b>              | 12 000                      | 1 200                        | 1 377                       | 14 577  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 16 523                      | 16 523  |
| Makstud dividendid             |                             |                              | -1 300                      | -1 300  |
| <b>30.06.2015</b>              | 12 000                      | 1 200                        | 16 600                      | 29 800  |

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

#### Üldine informatsioon

OÜ Acta Audit 2014/2015.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetamismaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel. Mis on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

#### Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetamismaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutuselevõtmisel kulusse ja nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetamismaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana.

## Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

|                                               | 30.06.2015   | 30.06.2014   |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                               | Maksuvõlg    | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 2 517        | 1 781        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 134          | 104          |
| Sotsiaalmaks                                  | 330          | 264          |
| Kohustuslik kogumispension                    | 20           | 16           |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>3 001</b> | <b>2 165</b> |

## Lisa 3 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

|                                  | 30.06.2015    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 305           | 305                               |                     |         |
| Võlad töövõtjatele               | 423           | 423                               |                     |         |
| Maksuvõlad                       | 3 001         | 3 001                             |                     | 2       |
| Muud võlad                       | 41 300        |                                   | 41 300              |         |
| Dividendivõlad                   | 41 300        |                                   | 41 300              |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>45 029</b> | <b>3 729</b>                      | <b>41 300</b>       |         |

  

|                                  | 30.06.2014    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |         |
| Võlad tarnijatele                | 1 299         | 1 299                             |                     |         |
| Võlad töövõtjatele               | 340           | 340                               |                     |         |
| Maksuvõlad                       | 2 165         | 2 165                             |                     |         |
| Muud võlad                       | 40 000        | 40 000                            |                     |         |
| Dividendivõlad                   | 40 000        | 40 000                            |                     |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>43 804</b> | <b>43 804</b>                     |                     |         |

## Lisa 4 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                | 01.07.2014 -<br>30.06.2015 | 01.07.2013 -<br>30.06.2014 |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Palgakulu                                      | 5 500                      | 4 800                      |
| Sotsiaalmaksud                                 | 1 815                      | 1 584                      |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>7 315</b>               | <b>6 384</b>               |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 1                          | 1                          |

## Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| 01.07.2014 - 30.06.2015                                                                                                          | Ostud  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 12 458 |
|                                                                                                                                  |        |
| 01.07.2013 - 30.06.2014                                                                                                          | Ostud  |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 8 389  |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |                         |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                               | 01.07.2014 - 30.06.2015 | 01.07.2013 - 30.06.2014 |
| Arvestatud tasu                                                               | 7 315                   | 6 384                   |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.09.2015

**ACTA AUDIT OÜ (registrikood: 10022824) 01.07.2014 - 30.06.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll        | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|---------------------------|----------------------|
| AIME LIIV          | juhatuse liige (juhataja) | 30.06.2016           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 30.06.2015    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 77            |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 16 523        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>16 600</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                              | 30.06.2015    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 77            |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 16 523        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>16 600</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala    | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|---------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Auditeerimine | 69201      | 43926           | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Aime Liiv      | 45804030330                               |                   | 12000 EUR                    |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                 |
|-----------------|----------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5022358         |
| E-posti aadress | actaaudit@hotmail.ee |