

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

ärinimi: Assertum Audit OÜ

registrikood: 10990446

tänava/talu nimi, A. H. Tammsaare tee 47
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11316

telefon: +372 5127567, +372 6033085

faks: +372 6033078

e-posti aadress: info@assertum.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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Lisa 11 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Audiitorettevõtjal Assertum Audit OÜ on Eesti audiitortegevuse turul pikaajalised kogemused – audiitoräriühing asutati 2003. aasta novembris ning registrikanne tehti 21. novembril 2003.

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

Rahandusministri 2010. aasta 4. märtsi käskkirjaga nr 46 on väljastatud Assertum Audit OÜ kui audiitorettevõtjale tegevusluba nr 62.

Audiitortegevuse seadus näeb ette audiitorettevõtja tegevusloa säilitamiseks vandeaudiitori kutsetegevuse standardite tundmist, asjakohaste testide sooritamist ning vajaliku töö kvaliteedi olemasolu.

Meie eesmärgiks on pakkuda oma klientidele parimat ametialast oskust ja kogemust.

Kõik Assertum Audit OÜ vandeaudiitorid on edukalt sooritanud vandeaudiitorite kutsestandardite reatesterimise testi ning avaliku sektori klientidele teenuseid osutavad vandeaudiitorid omavad lisaks avaliku sektori vandeaudiitori litsentsi. Assertum Audit OÜ töömeetodid, -vahendid ja -keskkond on välja töötatud lähtudes audiitortegevuse seadusest ja eelnimetatud seaduse alusel kehtestatud rahvusvahelistest vandeaudiitori kutsetegevuse standarditest. Vajadusel kaasame abijõuna oma töödesse vaid selliseid teenuse osutajaid, kelle töötajate töö kvaliteedis me oleme sama kindlad kui enda vandeaudiitorites ja töötajates.

Audiitortegevuse seaduse kehtiva regulatsiooni alusel teostatud kutseühenduse sisesed kvaliteedikontrollid on 14.05.2013 ja 10.02.2016 otsuste alusel lõpetatud parima tulemusega - "läbitud, audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele, võimalik täiustamine". Tegemist on kõrgeima hinnanguga kehtivas kvaliteedikontrollisüsteemis.

30.06.2018 lõppenud majandusaastal töötas Assertum Audit OÜ-d seitse vandeaudiitorit – lisaks osanikele (Ellen Asumets, Tiina Lindmäe, Tarmo Ader, Mai Palmipuu, Sergei Tšistjakov) prokuristidena Meelis Männik ja Priit Möldre.

Tuginedes Audiitorkogu poolsele audiitortegevusest laekunud tulude analüüsile positsioneerub Assertum Audit OÜ audiitortegevusest laekunud tulusid arvesse võttes Eestis registreeritud ca 160 audiitorettevõtja hulgas juba kolmandat majandusaastat järjest kuuendal kohal. Meie edukuse eest audiitorteenuste turul oleme tänulikud oma klientidele ja koostööpartneritele.

Assertum Audit OÜ juhatuse liikmetele ei ole ette nähtud hüvitisi juhatuse liikmest tagasikutsumisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	171 851	165 232	
Nõuded ja ettemaksed	146 870	144 530	2, 3
Kokku käibevarad	318 721	309 762	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	16 201	20 398	4
Kokku põhivarad	16 201	20 398	
Kokku varad	334 922	330 160	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 692	4 504	5
Võlad ja ettemaksed	127 242	82 445	3, 6
Eraldised	101 501	70 105	
Kokku lühiajalised kohustised	233 435	157 054	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 720	11 412	5
Kokku pikaajalised kohustised	6 720	11 412	
Kokku kohustised	240 155	168 466	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27 360	27 360	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 774	39 583	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 633	94 751	
Kokku omakapital	94 767	161 694	
Kokku kohustised ja omakapital	334 922	330 160	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Müügitulu	664 088	749 975	8
Muud äritulud	0	8 058	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-374 103	-371 825	
Mitmesugused tegevuskulud	-79 117	-82 609	
Tööjõukulud	-136 694	-172 994	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 167	-6 521	4
Muud ärikulud	-11	-43	
Ärikasum (kahjum)	66 996	124 041	
Intressitulud	9	10	
Intressikulud	-497	-500	5
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	66 508	123 551	
Tulumaks	-27 875	-28 800	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 633	94 751	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Asseertum Audit OÜ 2017/2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetel ning selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtja tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nõuete nominaalväärtuses).

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

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtja majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja/või maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmeid	3-5
Transpordivahendid	3-5
Muud materiaalsed põhivarad	3-7
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-5

Rendid

Rent on kokkulepe, mille kohaselt rendileandja annab ühe makse või rea maksete eest rentnikule õiguse kasutada vara kokkulepitud perioodi jooksul.

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi, lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuludes.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ja muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses. Tulu teenuste osutamisest kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse 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

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Assertum Audit OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- osanikke;
- juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	129 158	129 158	
Ostjatelt laekumata arved	129 158	129 158	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 631	3 631	3
Muud nõuded	11 375	11 375	
Viitlaekumised	11 375	11 375	
Ettemaksed	2 706	2 706	
Tulevaste perioodide kulud	2 706	2 706	
Kokku nõuded ja ettemaksed	146 870	146 870	
	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	134 893	134 893	
Muud nõuded	7 806	7 806	
Viitlaekumised	7 806	7 806	
Ettemaksed	1 831	1 831	
Tulevaste perioodide kulud	1 831	1 831	
Kokku nõuded ja ettemaksed	144 530	144 530	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2018		30.06.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3 631	21 315	0	27 974
Üksikisiku tulumaks	0	1 652	0	3 185
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	64
Sotsiaalmaks	0	3 130	0	5 996
Kohustuslik kogumispension	0	180	0	392
Töötuskindlustusmaksed	0	68	0	140
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 631	26 345	0	37 751

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2016					
Soetusmaksumus	28 467	12 300	40 767	4 220	44 987
Akumuleeritud kulum	-11 672	-6 379	-18 051	-1 658	-19 709
Jääkmaksumus	16 795	5 921	22 716	2 562	25 278
Ostud ja parendused	0	2 582	2 582	0	2 582
Muud ostud ja parendused	0	2 582	2 582	0	2 582
Amortisatsioonikulu	-3 464	-2 283	-5 747	-774	-6 521
Müügid	0	-941	-941	0	-941
30.06.2017					
Soetusmaksumus	28 467	13 144	41 611	4 220	45 831
Akumuleeritud kulum	-15 136	-7 865	-23 001	-2 432	-25 433
Jääkmaksumus	13 331	5 279	18 610	1 788	20 398
Ostud ja parendused	0	2 971	2 971	0	2 971
Amortisatsioonikulu	-3 530	-2 802	-6 332	-836	-7 168
30.06.2018					
Soetusmaksumus	28 467	16 115	44 582	4 220	48 802
Akumuleeritud kulum	-18 666	-10 667	-29 333	-3 268	-32 601
Jääkmaksumus	9 801	5 448	15 249	952	16 201

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Masinad ja seadmed	0	941
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	941
Kokku	0	941

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB	9 800	3 597	6 203	1,85%	EUR	24.05.2020
Telia	1 612	1 095	517	12,48%	EUR	20.12.2019
Kapitalirendikohustised kokku	11 412	4 692	6 720			

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB	13 330	3 530	9 800	1,85%	EUR	24.05.2020
Telia	2 586	974	1 612	12,48%	EUR	20.12.2019
Kapitalirendikohustised kokku	15 916	4 504	11 412			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2018	30.06.2017
Masinad ja seadmed	9 800	13 330
Muud varad	1 106	2 069
Kokku	10 906	15 399

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	43 700	43 700	
Võlad töövõtjatele	6 573	6 573	
Maksuvõlad	26 345	26 345	3
Muud võlad	50 624	50 624	
Dividendivõlad	50 624	50 624	
Kokku võlad ja ettemaksed	127 242	127 242	

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	29 697	29 697	
Võlad töövõtjatele	4 497	4 497	
Maksuvõlad	37 751	37 751	3
Muud võlad	10 500	10 500	
Dividendivõlad	10 500	10 500	
Kokku võlad ja ettemaksed	82 445	82 445	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Osakapital	27 360	27 360
Osade arv (tk)	6	6

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	660 088	749 425
Soome	2 500	0
Rootsi	1 500	0
Saksamaa	0	550
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	664 088	749 975
Kokku müügitulu	664 088	749 975
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	454 870	512 978
Ülevaatus	147 078	146 870
Kindlustandvad töövõttud ISAE 3000	34 202	57 319
Kokkuleppelised protseduurid (ISRS 4400)	13 045	6 870
Konsultatsioonid ja koolitused	11 028	21 280
Muud tulud	3 865	4 658
Kokku müügitulu	664 088	749 975

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Palgakulu	102 450	129 609
Sotsiaalmaksud	34 244	43 385
Kokku tööjõukulud	136 694	172 994
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	6
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2018		30.06.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	139 921	1 130	94 935

Ostud ja müügid

	01.07.2017 - 30.06.2018		01.07.2016 - 30.06.2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	310 153	531	318 396	2 122

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Arvestatud tasu	67 457	55 052

Lisa 11 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Detsembris 2018 vähendati Assertum Audit OÜ osakapitali 4 560 euro võrra.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.12.2018

Assertum Audit OÜ (registrikood: 10990446) 01.07.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	Juhatuse liige	27.12.2018
TARMO ADER	Juhatuse liige	27.12.2018
ELLEN ASUMETS	Juhatuse liige	27.12.2018
MAI PALMIPUU	Juhatuse liige	28.12.2018
SERGEI TŠISTJAKOV	Juhatuse liige	28.12.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 774
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 633
Kokku	67 407
Jaotamine	
Dividendideks	38 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 407
Kokku	67 407

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 774
Aruandeaasta kasum (kahjum)	38 633
Kokku	67 407
Jaotamine	
Dividendideks	38 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 407
Kokku	67 407

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	664088	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Assertum Audit OÜ	10990446	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Sergei Tšistjakov	36711302710	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Mai Palmipuu	45906132778	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Tiina Lindmäe	46102224914	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Tarmo Ader	36908160020	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Ellen Asumets	45012240318	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6033085
Faks	+372 6033078
Mobiiltelefon	+372 5127567
E-posti aadress	info@assertum.ee