



Assertum Audit

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2013

aruandeaasta lõpp: 30.06.2014

ärinimi: Assertum Audit OÜ

registrikood: 10990446

tänava nimi, maja number: Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Muud äritulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Muud ärikulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva	13

Tegevusaruanne

Novembris 2013 ühinesid kolm Eesti audiitorettevõtjat - 1st Audit OÜ, ENABLE OÜ ja KMRA Audiitorbüroo OÜ. Leppe kohaselt on ühendajaks KMRA Audiitorbüroo OÜ ning alates 15. novembrist 2013 tegutsetakse kasutades ärinime Assertum Audit OÜ. Ühinemise tulemusena on Assertum Audit OÜ koosseisus 8 vandeaudiitorit – lisaks osanikele (Ellen Asumets, Karin Teder, Tiina Lindmäe, Tarmo Ader, Mai Palmipuu, Sergei Tšistjakov) esindavad Assertum Audit OÜ-d prokuristidena senised 1st Audit OÜ juhatuse liikmed Meelis Männik ja Priit Möldre.

Assertum Audit OÜ on märtsist 2014 maailmas 7. kohal oleva audiitorfirmade võrgustiku *RSM International* korrespondentliige. Võrgustikku kuuluvatele audiitorühingutele kehtivad ühtsed kvaliteedinõuded ning klientidele on *RSM International* poolt tagatud kõrgekvaliteedilised teenuseid igal pool maailmas. Täna sel ajahetkel positsioneerub Assertum Audit OÜ Eesti audiitorettevõtjate seas hinnanguliselt 7 kohal ca 160 audiitorettevõtja hulgast.

Assertum Audit OÜ tegeleb Audiitortevõtmise seadusega reguleeritud vandeaudiitori kutsetevõtmise valdkonnas. Kutsetevõtmise raames osutatavateks teenusteks on audit, ülevaatus, mitmesugused kindlustandvad töövõtted ja muu audiitortevõtmisega 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.

Assertum Audit OÜ on töötanud välja lähtudes 8. märtsil 2010 jõustunud Audiitortevõtmise seadusest ja eelnimetatud seaduse alusel kehtestatud vandeaudiitori kutsetevõtmise standarditest, millised baseeruvad Rahvusvahelistele Auditeerimisstandarditele (International Standards on Auditing), kvaliteetse audiitortevõtmise osutamiseks kvaliteedistandardid ja viimasega kooskõlas olevad unikaalsed töökeskkonnad.

8. märtsil 2010 jõustunud seadus näeb ette vandeaudiitori tegevusloa säilitamiseks vandeaudiitori kutsetevõtmise standardi tundmis- ja teadmistest sooritamist ning avaliku sektori vandeaudiitori kutsekvalifikatsiooni omandamist. Kõik Assertum Audit OÜ vandeaudiitorid on edukalt sooritanud Rahvusvahelise Auditeerimise Standardi (Eesti) testid ja avaliku sektori klientidele teenuseid osutavad vandeaudiitorid on läbinud ka edukalt avaliku sektori vandeaudiitori testi.

Perioodi 2013/2014 majandusaasta on osutunud ettevõttele edukaks, müügitulu kasvas ca 46,5 % eelmise aruandeperioodiga võrreldes.

Uuel majandusaastal prognoosime müügitulu kasvutrendi jätkumist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	136 918	147 918	2
Nõuded ja ettemaksed	144 434	68 665	3
Kokku käibevara	281 352	216 583	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6 047	8 201	4
Kokku põhivara	6 047	8 201	
Kokku varad	287 399	224 784	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	146 341	68 283	5
Eraldised	7 645	18 137	
Kokku lühiajalised kohustused	153 986	86 420	
Kokku kohustused	153 986	86 420	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27 360	18 240	8
Kohustuslik reservkapital	1 824	1 826	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 000	31 087	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	76 229	87 211	
Kokku omakapital	133 413	138 364	
Kokku kohustused ja omakapital	287 399	224 784	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Müügitulu	568 063	387 761	9
Muud äritulud	120	2 678	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-337 709	-189 340	
Mitmesugused tegevuskulud	-52 394	-48 766	
Tööjõukulud	-74 314	-62 527	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 529	-2 595	4
Muud ärikulud	-12	-19	12
Kokku ärikasum (-kahjum)	100 225	87 192	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	8	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	100 233	87 192	
Tulumaks	-24 004	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	76 229	87 192	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	100 225	87 192	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 529	2 595	4
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-2 607	
Kokku korrigeerimised	3 529	-12	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-75 769	20 551	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	67 566	15 685	
Laekunud intressid	8	19	
Makstud ettevõtte tulumaks	-24 004	0	
Kokku rahavood äritegevusest	71 555	123 435	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 375	-7 135	4
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	2 607	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 375	-4 528	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	9 120	0	
Makstud dividendid	-90 300	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-54 005	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-81 180	-54 005	
Kokku rahavood	-11 000	64 902	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	147 918	83 016	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-11 000	64 902	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	136 918	147 918	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2012	25 600	2 556	79 362	107 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	87 211	87 211
Muud muutused omakapitalis	-7 360	-730	-48 275	-56 365
30.06.2013	18 240	1 826	118 298	138 364
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	76 229	76 229
Emiteeritud osakapital	9 120	0	0	9 120
Makstud dividendid	0	0	-90 300	-90 300
Muud muutused omakapitalis	0	-2	2	0
30.06.2014	27 360	1 824	104 229	133 413

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Assertum Audit OÜ 2013/2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arveldusarvetel olevat raha.

Nõuded ja ettemaksed

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

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

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ja muud lühiajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte 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. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

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

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

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Assertum Audit OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Arvelduskontod	136 918	147 918
Kokku raha	136 918	147 918

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	133 651	133 651
Ostjatelt laekumata arved	133 651	133 651
Muud nõuded	6 800	6 800
Viitlaekumised	6 800	6 800
Ettemaksed	3 983	3 983
Tulevaste perioodide kulud	3 983	3 983
Kokku nõuded ja ettemaksed	144 434	144 434
	30.06.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	63 483	63 483
Ostjatelt laekumata arved	63 483	63 483
Ettemaksed	5 182	5 182
Tulevaste perioodide kulud	5 182	5 182
Kokku nõuded ja ettemaksed	68 665	68 665

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2013					
Soetusmaksumus	9 308	926	10 234	2 797	13 031
Akumuleeritud kulum	-4 166	-664	-4 830	0	-4 830
Jääkmaksumus	5 142	262	5 404	2 797	8 201
Ostud ja parendused	1 375	0	1 375	0	1 375
Muud ostud ja parendused	1 375	0	1 375	0	1 375
Amortisatsioonikulu	-2 941	-262	-3 203	-326	-3 529
30.06.2014					
Soetusmaksumus	10 683	926	11 609	2 797	14 406
Akumuleeritud kulum	-7 107	-926	-8 033	-326	-8 359
Jääkmaksumus	3 576	0	3 576	2 471	6 047

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	123 795	123 795			
Võlad töövõtjatele	536	536			6
Maksuvõlad	7 871	7 871			7
Muud võlad	14 139	14 139			
Muud viitvõlad	14 139	14 139			
Kokku võlad ja ettemaksed	146 341	146 341			
	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	58 543	58 543			
Võlad töövõtjatele	536	536			6
Maksuvõlad	9 204	9 204			7
Kokku võlad ja ettemaksed	68 283	68 283			

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013	Lisa nr
Puhkusekohustus	536	536	
Kokku võlad töövõtjatele	536	536	5

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	5 274	7 012
Üksikisiku tulumaks	814	721
Sotsiaalmaks	1 612	1 393
Kohustuslik kogumispension	88	44
Töötuskindlustusmaksed	83	34
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 871	9 204

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Osakapital	27 360	18 240
Osade arv (tk)	6	4
Osakapital koosneb kuuest osast, igaühe nimiväärtus 4560 €		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	568 063	387 761
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	568 063	387 761
Kokku müügitulu	568 063	387 761
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	454 330	311 353
Ülevaatus	87 633	64 944
Piiratud kindlustarndev töövõtt ISAE 3000	12 823	3 280
Kokkuleppelised protseduurid (ISRS 4400)	7 182	5 765
Konsultatsioonid	2 000	317
Muud tulud	4 095	2 102
Kokku müügitulu	568 063	387 761

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	2 607
Kasum valuutakursi muutustest	7	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	112	0
Muud	1	71
Kokku muud äritulud	120	2 678

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Palgakulu	-55 672	-46 968
Sotsiaalmaksud	-18 642	-15 559
Kokku tööjõukulud	-74 314	-62 527
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Muud	-12	-19
Kokku muud ärikulud	-12	-19

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2014	30.06.2013
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	102 550	45 478

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	303 206
01.07.2012 - 30.06.2013	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	185 591

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Arvestatud tasu	26 490	30 530

Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 30.06.2013 ja aruande koostamiskuupäeva vahemikul. Bilansipäeva järgsed sündmused, mis oluliselt mõjutaksid majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenu ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.10.2014

Assertum Audit OÜ (registrikood: 10990446) 01.07.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAI PALMIPUU	Juhatuse liige	27.10.2014
KARIN TEDER	Juhatuse liige	27.10.2014
TIINA LINDMÄE	Juhatuse liige	27.10.2014
TARMO ADER	Juhatuse liige	05.11.2014
ELLEN ASUMETS	Juhatuse liige	11.11.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	76 229
Kokku	104 229
Jaotamine	
Dividendideks	69 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 229
Kokku	104 229

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	76 229
Kokku	104 229
Jaotamine	
Dividendideks	69 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 229
Kokku	104 229

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	568063	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ellen Asumets	45012240318	Eesti	4560 EUR
Karin Teder	45610116016	Väljataguse küla, Rapla vald, Rapla maakond, Eesti	4560 EUR
Tarmo Ader	36908160020	Kuressaare linn, Saare maakond, Eesti	4560 EUR
Tiina Lindmäe	46102224914	Kabala küla, Türi vald, Järva maakond, Eesti	4560 EUR
Mai Palmipuu	45906132778	Eesti	4560 EUR
Sergei Tšistjakov	36711302710	Türisalu küla, Harku vald, Harju maakond, Eesti	4560 EUR

Sidevahendid

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