

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2021

aruandeaasta lõpp: 30.06.2022

ärinimi: Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ

registrikood: 12492511

tänav a nimi, maja number: Kadaka tee 42a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 12915

telefon: +372 5105867, +372 5157512

e-posti aadress: info@auditrk.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Kapitalirent	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Tulumaks	10
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (edaspidi: Ettevõtte) asutati 18.06.2013.aastal ja 28.08.2013.a. väljastati rahandusministri poolt audiitorteenuse osutamiseks tegevusluba number 258.

Ettevõtte põhitegevusalaks on audiitorteenuste osutamine ja kõrvaltegevusalaks muud finantsteenused.

Ettevõttes on kaks vandeaudiitorist juhatuse liiget.

Peamised finantssuhtarvud:

	2021/2022	2020/2021
Kasumi kasv/kahanemine (%) =aruandeaasta puhaskasum-eelneva aasta puhaskasum/eelneva aasta puhaskasum*100	-16 %	-16 %
Müügitulu kasv/kahanemine (%) =aruandeaasta müügitulu-eelneva aasta müügitulu/eelneva aasta müügitulu*100	1 %	9 %
ROA (%) = aruandeaasta puhaskasum / aruandeaasta varad kokku * 100	38 %	42 %
ROE (%) = aruandeaasta puhaskasum / aruandeaasta omakapital kokku * 100	50 %	56 %
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = aruandeaasta käibevara / aruandeaasta lühiajalised kohustised	4	4

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	46 228	35 454	
Nõuded ja ettemaksed	17 941	32 859	
Nõuded ostjate vastu	9 798	26 268	
Nõuded seotud osapoolte vastu	295	0	9
Muud nõuded	5 870	3 898	
Ettemaksed	1 978	2 693	
Kokku käibevarad	64 169	68 313	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 412	5 951	2
Kokku põhivarad	4 412	5 951	
Kokku varad	68 581	74 264	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	439	4 229	4
Võlad ja ettemaksed	15 829	14 470	
Võlad tarnijatele	924	339	
Maksuvõlad	10 571	7 800	
Muud võlad	4 334	6 331	
Kokku lühiajalised kohustised	16 268	18 699	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	201	0	4
Kokku pikaajalised kohustised	201	0	
Kokku kohustised	16 469	18 699	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 965	12 307	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 147	31 258	
Kokku omakapital	52 112	55 565	
Kokku kohustised ja omakapital	68 581	74 264	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Müügitulu	130 070	128 351	6
Muud äritulud	0	1 423	
Mitmesugused tegevuskulud	-21 098	-26 402	
Tööjõukulud	-76 055	-65 551	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 539	-1 004	2
Muud ärikulud	-131	-49	
Ärikasum (kahjum)	31 247	36 768	
Intressitulud	2	1	
Intressikulud	-53	-69	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 196	36 700	
Tulumaks	-5 049	-5 442	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 147	31 258	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (edaspidi: Ettevõte) 30.06.2022.a. lõppenud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aruanne on koostatud vastavalt väikeettevõtja lühendatud aastaaruande nõuetele.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha ja rahalähendeid, nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest saadava tasu õiglane väärtus.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Igal aruandekuupäeval hinnatakse materiaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel aruandekuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	2-5 a.
Muu materiaalne põhivara	2-3 a.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse lepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustised

Finantskohustised (võetud laenud, võlad hankijatele, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12-kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist. Nimetatud meetodi kohaselt kajastatakse teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Juhul kui teenus osutatakse väga lühikese ajaperioodi jooksul ning tulu periodiseerimise mõju oleks ebaoluline, kajastatakse tulu kohe pärast teenuse osutamist.

Intressitulu ja -kulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt, kuid alates 2019. aastast maksustatakse regulaarselt makstavaid dividende maksumääraga 14/86. Dividendimakseid loetakse regulaarseks kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu.

Maksumäära 14/86 sai enne 2021. aastat rakendada järgnevalt: 2019. aastal ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt oli Eestis makstud tulumaksu ning 2020. aastal sai seda rakendada ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt oli makstud tulumaksu.

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapoolteks loetakse:

(a) tegevjuhtkonda ja eraisikust omanikke ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid

(b) punktis (a) nimetatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2020						
Soetusmaksumus	5 622	3 038	1 098	9 758	500	10 258
Akumuleeritud kulum	-187	-3 038	-641	-3 866	-500	-4 366
Jääkmaksumus	5 435	0	457	5 892	0	5 892
Ostud ja parendused	4 229	2 082	0	6 311	0	6 311
Amortisatsioonikulu	-258	-289	-457	-1 004	0	-1 004
Müügid (jääkmaksumuses)	-5 248	0	0	-5 248	0	-5 248
30.06.2021						
Soetusmaksumus	4 229	2 082	0	6 311	0	6 311
Akumuleeritud kulum	-71	-289	0	-360	0	-360
Jääkmaksumus	4 158	1 793	0	5 951	0	5 951
Amortisatsioonikulu	-845	-694		-1 539	0	-1 539
30.06.2022						
Soetusmaksumus	4 229	2 082	0	6 311	0	6 311
Akumuleeritud kulum	-916	-983	0	-1 899	0	-1 899
Jääkmaksumus	3 313	1 099	0	4 412	0	4 412

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Masinad ja seadmed	0	6 668
Kokku	0	6 668

Lisa 3 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

--

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Sõiduki kapitalirent	4 229	4 229	0	0	6 kuu euribor +2,29%	EUR	15.06.2022	
Kapitalirendikohustised kokku	4 229	4 229	0	0				4

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2022	30.06.2021
Masinad ja seadmed	0	4 158
Kokku	0	4 158

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Järelmaks	640	439	201	0	0%	EUR	2024	
Pikaajalised laenud kokku	640	439	201	0				
Laenukohustised kokku	640	439	201	0				

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustised kokku	4 229	4 229	0	0				3
Laenukohustised kokku	4 229	4 229	0	0				

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	32 894	36 019
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 218	7 546
Kokku tingimuslikud kohustised	40 112	43 565

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	130 070	128 351
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	130 070	128 351
Kokku müügitulu	130 070	128 351
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	85 689	81 266
Ülevaatuse teenuste tasud	37 004	35 635
Muud kindlustandvad teenused	7 332	11 450
Seonduvate teenuste tasud	45	0
Kokku müügitulu	130 070	128 351

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Palgakulu	6 480	8 101	
Sotsiaalmaksud	2 364	2 825	
Juhatuse liikme tasud	50 535	41 071	9
Juhatuse liikme tasudelt sotsiaalmaksud	16 676	13 554	
Kokku tööjõukulud	76 055	65 551	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	1	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2	

Lisa 8 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2021 - 30.06.2022		01.07.2020 - 30.06.2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	29 600	5 049	25 350	5 442
Kokku	29 600	5 049	25 350	5 442

Aruandeaastal maksti dividende summas 31 199 eurot ja eelmisel majandusaastal 21 054 eurot.

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2022	30.06.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	295	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	295	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 746	5 483
Kokku võlad ja ettemaksed	3 746	5 483

LAENUKOHUSTISED	30.06.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 900	4 900	0	0
Kokku laenukohustised	0	4 900	4 900	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Arvestatud tasu	50 535	41 071

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.08.2022

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (registrikood: 12492511) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAILI ROSTOK	Juhatuse liige	01.08.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 147
Kokku	40 112
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Kokku	20 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 147
Kokku	40 112
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Kokku	20 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	130070	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Maili Rostok	46708200219	Eesti	6000 EUR (Lihtomand)
Ivi Kärt	46205270303	Eesti	6000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5105867
Mobiiltelefon	+372 5157512
E-posti aadress	info@auditrk.ee