

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2018

aruandeaasta lõpp: 30.06.2019

ärinimi: Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ

registrikood: 12492511

tänava nimi, maja ja number: Kadaka tee 42a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 12915

telefon: +372 6808877

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	7
Lisa 3 Müügitulu	8
Lisa 4 Tööjõukulud	8
Lisa 5 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	10

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.

Aruandeaastal Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ aruandeaasta kasum ja müügitulu kasvasid veidi võrreldes eelmise majandusaastaga. Edaspidi planeerime jätkata samas mahus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2018/2019	2017/2018
Kasumi kasv/kahanemine (%) =aruandeaasta puhaskasum-eelneva aasta puhaskasum/eelneva aasta puhaskasum*100	5%	-15%
Müügitulu kasv/kahanemine (%) =aruandeaasta müügitulu-eelneva aasta müügitulu/eelneva aasta müügitulu*100	1%	-3%
ROA (%) = aruandeaasta puhaskasum / aruandeaasta varad kokku * 100	41%	48%
ROE (%) = aruandeaasta puhaskasum / aruandeaasta omakapital kokku * 100	48%	60%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = aruandeaasta käibevara / aruandeaasta lühiajalised kohustused	7	5

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 526	17 446	
Nõuded ja ettemaksed	17 044	18 153	
Nõuded ostjate vastu	14 595	14 494	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3	0	
Ettemaksed	2 446	3 659	
Kokku käibevarad	44 570	35 599	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 369	1 682	2
Kokku põhivarad	1 369	1 682	
Kokku varad	45 939	37 281	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	549	480	
Võlad ja ettemaksed	6 209	6 834	
Võlad tarnijatele	517	517	
Maksuvõlad	5 107	6 043	
Muud võlad	585	274	
Kokku lühiajalised kohustised	6 758	7 314	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	457	0	
Kokku pikaajalised kohustised	457	0	
Kokku kohustised	7 215	7 314	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 967	112	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 757	17 855	
Kokku omakapital	38 724	29 967	
Kokku kohustised ja omakapital	45 939	37 281	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Müügitulu	94 772	93 485	3
Muud äritulud	31	73	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-33	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 231	-20 550	
Tööjõukulud	-50 248	-48 286	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 411	-1 323	2
Muud ärikulud	-26	-302	
Ärikasum (kahjum)	20 887	23 064	
Intressitulud	1	16	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 888	23 080	
Tulumaks	-2 131	-5 225	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 757	17 855	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (edaspidi: Ettevõte) 30.06.2019.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 bilansipäeval 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 nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 150

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

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 bilansikuupäevast.

Tulud

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intrassitulu ja -kulu kajastatakse tekkepõhiselt.

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. 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. Maksumäär 14/86 saab enne 2021. aastat rakendada järgnevalt: 2019. aastal saab seda rakendada ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt on Eestis makstud tulumaksu ning 2020. aastal saab seda rakendada ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt on 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
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2017					
Soetusmaksumus	4 029	621	4 650	500	5 150
Akumuleeritud kulum	-1 800	-427	-2 227	-500	-2 727
Jääkmaksumus	2 229	194	2 423	0	2 423
Ostud ja parendused	0	582	582	0	582
Amortisatsioonikulu	-959	-364	-1 323	0	-1 323
30.06.2018					
Soetusmaksumus	4 029	1 203	5 232	500	5 732
Akumuleeritud kulum	-2 759	-791	-3 550	-500	-4 050
Jääkmaksumus	1 270	412	1 682	0	1 682
Ostud ja parendused	0	1 098	1 098	0	1 098
Amortisatsioonikulu	-907	-407	-1 314	0	-1 314
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-97	-97	0	-97
30.06.2019					
Soetusmaksumus	4 029	1 719	5 748	500	6 248
Akumuleeritud kulum	-3 666	-713	-4 379	-500	-4 879
Jääkmaksumus	363	1 006	1 369	0	1 369

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	94 772	93 485
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	94 772	93 485
Kokku müügitulu	94 772	93 485
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	68 367	74 108
Ülevaatuse teenuste tasud	19 882	13 788
Muud kindlustandvad teenused	5 690	4 975
Seonduvate teenuste tasud	833	614
Kokku müügitulu	94 772	93 485

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Palgakulu	9 027	2 508	
Sotsiaalmaksud	3 051	848	
Juhatuse liikme tasud	28 699	33 782	5
Juhatuse liikme tasudelt sotsiaalmaksud	9 471	11 148	
Kokku tööjõukulud	50 248	48 286	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	2	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	0	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2	

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2019	30.06.2018
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	526	263

01.07.2018 - 30.06.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Olulise osalusega eraisikust omanikud	1 170	1 170	0%	EUR	30.03.2019
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed	3 000	3 000	0%	EUR	30.04.2019

01.07.2017 - 30.06.2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 000	7 000	2%	EUR	30.06.2018

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Arvestatud tasu	28 699	33 782

Aruandeaastal intresse arvestatud ega makstud pole. 2017.aastal arvestati intressitulu ja saadi intresse antud laenult 16 eurot.

Aruandeaastal kuulutati dividende välja summas 10 000 eurot (2017-2018: 20 900 eurot) ja maksti dividende summas 9 688 eurot (2016-2017: 20 900 eurot).

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole antud olulisi soodustusi ja nendega ei ole seotud tingimuslikke kohustisi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.12.2019

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (registrikood: 12492511) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVI KÄRT	Juhatuse liige	02.01.2020
MAILI ROSTOK	Juhatuse liige	02.01.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 967
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 757
Kokku	26 724
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Kokku	15 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 967
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 757
Kokku	26 724
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Kokku	15 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	94772	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 6808877
E-posti aadress	info@auditrk.ee