

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2016

aruandeaasta lõpp: 30.06.2017

ärinimi: Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ

registrikood: 12492511

tänavanimi: Kadaka tee

maja number: 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.

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ majandusaasta oli edukas ja edaspidi planeerime jätkata samas mahus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2016/2017	2015/2016
Kasumi kasv/kahanemine (%) =aruandeaasta puhaskasum-eelneva aasta puhaskasum/eelneva aasta puhaskasum*100	-22%	-12%
Müügitulu kasv (%) =aruandeaasta müügitulu-eelneva aasta müügitulu/eelneva aasta müügitulu*100	9%	10%
ROA (%) = aruandeaasta puhaskasum / aruandeaasta varad kokku * 100	52%	60%
ROE (%) = aruandeaasta puhaskasum / aruandeaasta omakapital kokku * 100	64%	69%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = aruandeaasta käibevara / aruandeaasta lühiajalised kohustused	5	7

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	21 982	25 743	
Nõuded ja ettemaksed	15 871	18 639	
Nõuded ostjate vastu	11 279	12 530	
Nõuded seotud osapoolte vastu	102	0	5
Ettemaksed	4 490	6 109	
Kokku käibevarad	37 853	44 382	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 423	576	2
Kokku põhivarad	2 423	576	
Kokku varad	40 276	44 958	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	218	198	
Võlad ja ettemaksed	7 046	5 939	
Võlad tarnijatele	180	116	
Maksuvõlad	6 703	5 823	
Muud võlad	163	0	5
Kokku lühiajalised kohustised	7 264	6 137	
Kokku kohustised	7 264	6 137	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21	73	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 991	26 748	
Kokku omakapital	33 012	38 821	
Kokku kohustised ja omakapital	40 276	44 958	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Müügitulu	96 863	89 185	3
Muud äritulud	4	500	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 698	-16 318	
Tööjõukulud	-45 317	-37 232	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 085	-1 768	
Muud ärikulud	-77	-64	
Ärikasum (kahjum)	27 690	34 303	
Intressitulud	1	70	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	27 691	34 373	
Tulumaks	-6 700	-7 625	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 991	26 748	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (edaspidi: Ettevõtte) 30.06.2017.a. lõppenud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud aastaaruande nõuetele vastavalt.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

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

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena 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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Igal bilansipäeval 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 bilansikuupäeval, 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 tühistamist kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisena.

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.

Intressitulu 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 dividendide maksustatakse maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt (kuni 31.12.2014 maksumääraga 21/79).

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
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2015						
Soetusmaksumus	5 000	1 150	0	6 150	500	6 650
Akumuleeritud kulum	-2 000	-598	0	-2 598	-276	-2 874
Jääkmaksumus	3 000	552	0	3 552	224	3 776
Ostud ja parendused	0	238	330	568	0	568
Amortisatsioonikulu	-1 000	-436	-165	-1 601	-167	-1 768
Müügid	-2 000	0	0	-2 000	0	-2 000
30.06.2016						
Soetusmaksumus	0	1 388	330	1 718	500	2 218
Akumuleeritud kulum	0	-1 034	-165	-1 199	-443	-1 642
Jääkmaksumus	0	354	165	519	57	576
Ostud ja parendused	0	2 932	0	2 932	0	2 932
Amortisatsioonikulu	0	-863	-165	-1 028	-57	-1 085
30.06.2017						
Soetusmaksumus	0	4 320	330	4 650	500	5 150
Akumuleeritud kulum	0	-1 897	-330	-2 227	-500	-2 727
Jääkmaksumus	0	2 423	0	2 423	0	2 423

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Masinad ja seadmed	0	2 500
Kokku	0	2 500

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	96 863	89 185
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	96 863	89 185
Kokku müügitulu	96 863	89 185
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	74 452	67 959
Ülevaatuse teenuste tasud	11 060	14 866
Muud kindlustandvad teenused	6 358	5 340
Seonduvate teenuste tasud	750	940
Muud teenused	4 243	80
Kokku müügitulu	96 863	89 185

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Juhatuse liikme tasud	34 073	27 994
Juhatuse liikme tasudelt sotsiaalmaksud	11 244	9 238
Kokku tööjõukulud	45 317	37 232
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2017	
	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	102	163

01.07.2016 - 30.06.2017	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 ettevõtted					
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	500	500	2%	EUR	2017

01.07.2015 - 30.06.2016	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 ettevõtted					
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	1 350	1 350	2%	EUR	2016
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted					
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	10 000	10 000	2%	EUR	2016

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Arvestatud tasu	34 073	27 994

Aruandeaastal arvestati intressitulu ja saadi intresse antud laenult 1 euro(2015-2016: 69 eurot).

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.07.2017

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (registrikood: 12492511) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVI KÄRT	Juhatuse liige	11.07.2017
MAILI ROSTOK	Juhatuse liige	11.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 991
Kokku	21 012
Jaotamine	
Dividendideks	18 000
Kokku	18 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 991
Kokku	21 012
Jaotamine	
Dividendideks	18 000
Kokku	18 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	92620	95.62%	Jah
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	4243	4.38%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6808877
E-posti aadress	info@auditrk.ee