

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ

registrikood: 12492511

tänavanimi, maja number: Kadaka tee 42a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12915

telefon: +372 6808877

e-posti aadress: info@auditrk.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 Laenukohustused	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Tulumaks	13
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

TEGEVUSARUANNE

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (edaspidi: Ettevõte) 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 finantsnõustamine.

Ettevõttes on kaks vandeaudiitorist juhatuse liiget.

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

Peamised finantssuhtarvud:

	2015/2016	2014/2015
Kasumi kasv (%) =aruandeaasta puhaskasum-eelneva aasta puhaskasum/eelneva aasta puhaskasum*100	-12%	21%
Müügitulu kasv (%) =aruandeaasta müügitulu-eelneva aasta müügitulu/eelneva aasta müügitulu*100	10%	45%
ROA (%) = aruandeaasta puhaskasum / aruandeaasta varad kokku * 100	60%	62%
ROE (%) = aruandeaasta puhaskasum / aruandeaasta omakapital kokku * 100	69%	71%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = aruandeaasta käibevara / aruandeaasta lühiajalised kohustused	7	7

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	25 743	33 177	2
Nõuded ja ettemaksed	18 639	11 702	3
Kokku käibevara	44 382	44 879	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	576	3 776	4
Kokku põhivara	576	3 776	
Kokku varad	44 958	48 655	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	198	0	5
Võlad ja ettemaksed	5 939	6 082	6
Kokku lühiajalised kohustused	6 137	6 082	
Kokku kohustused	6 137	6 082	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	73	192	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 748	30 381	
Kokku omakapital	38 821	42 573	
Kokku kohustused ja omakapital	44 958	48 655	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	89 185	81 317	10
Muud äritulud	500	0	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-315	
Mitmesugused tegevuskulud	-16 318	-12 462	11
Tööjõukulud	-37 232	-28 879	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 768	-2 383	4
Muud ärikulud	-64	-418	
Kokku ärikasum (-kahjum)	34 303	36 860	
Muud finantstulud ja -kulud	70	19	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	34 373	36 879	
Tulumaks	-7 625	-6 498	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 748	30 381	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	34 303	36 860	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 768	2 383	4
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-500	417	4
Kokku korrigeerimised	1 268	2 800	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 937	-4 043	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 357	3 836	
Kokku rahavood äritegevusest	30 991	39 453	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-172	0	4
Antud laenud	-11 350	-2 000	14
Antud laenude tagasimaksed	11 350	4 500	14
Laekunud intressid	70	19	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-102	2 519	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-30 500	-24 900	13
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 625	-6 498	13
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-198	0	5
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-38 323	-31 398	
Kokku rahavood	-7 434	10 574	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	33 177	22 603	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-7 434	10 574	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	25 743	33 177	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	12 000	25 092	37 092
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	30 381	30 381
Makstud dividendid	0	-24 900	-24 900
30.06.2015	12 000	30 573	42 573
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	26 748	26 748
Makstud dividendid	0	-30 500	-30 500
30.06.2016	12 000	26 821	38 821

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud lisades 8 ja 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (edaspidi: Ettevõte) 30.06.2016.a. lõppenud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 150

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Finantskohustused

Finantskohustused (võetud laenud, võlad hankijatele, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edaspidine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustus 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 Raha

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Arvelduskonto	24 677	33 177
Kassa	1 066	0
Kokku raha	25 743	33 177

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	12 530	12 530	0	0
Ostjatelt laekumata arved	12 530	12 530	0	0
Ettemaksed	6 109	6 109	0	0
Tulevaste perioodide kulud	6 109	6 109	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 639	18 639	0	0

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	8 067	8 067	0	0
Ostjatelt laekumata arved	8 067	8 067	0	0
Muud nõuded	1	1	0	0
Viitlaekumised	1	1	0	0
Ettemaksed	3 634	3 634	0	0
Tulevaste perioodide kulud	3 634	3 634	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 702	11 702	0	0

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2014			
Soetusmaksumus	10 000	1 650	11 650
Akumuleeritud kulum	-2 000	-324	-2 324
Jääkmaksumus	8 000	1 326	9 326
Amortisatsioonikulu	-1 833	-550	-2 383
Müügid	-3 167	0	-3 167
30.06.2015			
Soetusmaksumus	5 000	1 650	6 650
Akumuleeritud kulum	-2 000	-874	-2 874
Jääkmaksumus	3 000	776	3 776
Ostud ja parendused	330	238	568
Amortisatsioonikulu	-1 218	-550	-1 768
Müügid	-2 000	0	-2 000
30.06.2016			
Soetusmaksumus	330	1 888	2 218
Akumuleeritud kulum	-218	-1 424	-1 642
Jääkmaksumus	112	464	576

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Masinad ja seadmed	2 500	2 750
Kokku	2 500	2 750

Aruandeaastal soetati põhivara järelmaksuga summas 396 eurot.

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Seadme järelmaks	198	198			EUR	07.2017
Lühiajalised laenud kokku	198	198				
Laenukohustused kokku	198	198				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	116	116	0	0	
Maksuvõlad	5 823	5 823	0	0	7
Kokku võlad ja ettemaksed	5 939	5 939	0	0	

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	138	138	0	0	
Maksuvõlad	5 944	5 944	0	0	7
Kokku võlad ja ettemaksed	6 082	6 082	0	0	

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 796	3 479
Üksikisiku tulumaks	1 015	823
Sotsiaalmaks	1 842	1 505
Kohustuslik kogumispension	168	137
Intress	2	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 823	5 944

vt lisa 6

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	21 457	24 458
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	5 364	6 115
Kokku tingimuslikud kohustused	26 821	30 573

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	2	2
2 osa nimiväärtusega 6000 eurot		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	89 185	81 317
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	89 185	81 317
Kokku müügitulu	89 185	81 317
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	67 959	61 390
Ülevaatuse teenuste tasud	14 866	15 261
Muud kindlustandvad teenused	5 340	4 389
Seonduvate teenuste tasud	940	0
Finantskonsultatsioonide tasud	80	277
Kokku müügitulu	89 185	81 317

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Üür ja rent	5 516	2 988
Mitmesugused bürookulud	364	463
Koolituskulud	1 010	967
Andmeside ja telefonide kulud	587	442
IT kulud	1 308	583
Kindlustuskulud	1 634	1 282
Kütus ja sõidukite hooldus	3 348	3 179
Muud	2 551	2 558
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 318	12 462

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Juhatuse liikme tasud	27 994	21 458
Juhatuse liikme tasudelt sotsiaalmaksud	9 238	7 421
Kokku tööjõukulud	37 232	28 879

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2015 - 30.06.2016		01.07.2014 - 30.06.2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	30 500	7 625	24 900	6 498
Eesti	30 500	7 625	24 900	6 498
Kokku	30 500	7 625	24 900	6 498

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

01.07.2015 - 30.06.2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 350	11 350
01.07.2014 - 30.06.2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 000	4 500
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	27 994	21 458

Aruandeaastal arvestati intressitulu ja saadi intresse antud laenudelt 69 eurot.

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.07.2016

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ (registrikood: 12492511) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAILI ROSTOK	Juhatuse liige	08.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	73
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 748
Kokku	26 821

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	73
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 748
Kokku	26 821
Jaotamine	
Dividendideks	21 000
Kokku	21 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	89105	99.91%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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