

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2016

aruandeaasta lõpp: 30.06.2017

ärinimi: Brokerman Audit OÜ

registrikood: 12790438

tänavanimi, maja ja korteri number: Jakobi tn 19-9

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 51006

telefon: +372 5061265

e-posti aadress: helje@brokerman.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	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Brokerman Audit OÜ on 2015 aastal erakapitalil asutatud ettevõtte. Ettevõtte asutati peamise eesmärgiga pakkuda kvaliteetset audiitorteenust.

Esimesel majandusaastal toimus peamiselt ettevõtte käivitamine läbi kliendibaasi kasvatamise. Käesoleval aruandeperioodil teeniti müügitulu kokku 74 900 eurot, mida võib pidada plaanipäraseks tegevustulemuseks.

Osalühingut esindab üks juhatuse liige, kellele maksti aruandeperioodil juhatuse liikme tasu 1 200 eurot. Täiskoormusega palgalisi töötajaid oli üks. Tööjõukulud koos sotsiaalmaksudega kokku olid 22 097 eurot.

Järgmisel majandusaastal on plaanis jätkata samal tegevusalal ning kasvatada pakutavate teenuse mahtu ja kvaliteeti.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 520	11 291	2
Nõuded ja ettemaksed	40 030	3 960	3
Kokku käibevarad	68 550	15 251	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	175 792	0	4
Materiaalsed põhivarad	0	73 000	5
Kokku põhivarad	175 792	73 000	
Kokku varad	244 342	88 251	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	19 078	4 975	6
Kokku lühiajalised kohustised	19 078	4 975	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	109 960	0	8
Kokku pikaajalised kohustised	109 960	0	
Kokku kohustised	129 038	4 975	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 276	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	32 028	71 276	
Kokku omakapital	115 304	83 276	
Kokku kohustised ja omakapital	244 342	88 251	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	28.01.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Müügitulu	74 900	94 900	9
Mitmesugused tegevuskulud	-10 657	-14 803	10
Tööjõukulud	-22 097	-9 621	11
Muud ärikulud	-11	0	
Ärikasum (kahjum)	42 135	70 476	
Intressitulud	7	800	
Intressikulud	-10 114	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	32 028	71 276	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	32 028	71 276	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	28.01.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	42 135	70 476	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-36 070	-3 960	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 989	4 975	6
Laekunud intressid	7	0	
Kokku rahavood äritegevusest	10 061	71 491	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-73 000	5
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-102 792	0	4
Antud laenud	0	-20 000	
Antud laenude tagasimaksed	0	20 000	
Laekunud intressid	0	800	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-102 792	-72 200	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	139 560	0	8
Saadud laenude tagasimaksed	-29 600	0	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	109 960	0	
Kokku rahavood	17 229	-709	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 291	12 000	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	17 229	-709	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 520	11 291	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
28.01.2015	12 000		12 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)		71 276	71 276
30.06.2016	12 000	71 276	83 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)		32 028	32 028
30.06.2017	12 000	103 304	115 304

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Brokerman Audit OÜ aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Brokerman Audit OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse Lisas 2 toodud Kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (va arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses (so nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud teenuse osutamisega seotud kulus.

Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuks loetakse maad ja hooned, mida hoitakse renditulu teenimise või turuväärtuse suurenemise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte majandustegevuses.

Samuti loetakse kinnisvarainvesteeringuks objekte, mida hoitakse pikka aega ja millel on mitmeid võimalikke kasutuseesmärgi.

Kinnisvarainvesteeringuks arvestatakse kinnistuid (ehitavad ärihooned) ja vallasvarana käsitletavaid ehitisi (rekonstrueeritavad ärihooned) kajastatakse kuni arendustöö lõpuni materiaalse põhivarana.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algul arvele oma soetusmaksumuses, mis sisaldab soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid: notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehingut tõenäoliselt saanud sõlmida.

Kinnisvarainvesteeringuid, mille õiglase väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil ning kõiki ülejäänud kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 2 000 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul, kui teatud materiaalse põhivara kaetav väärtus on langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus või selle vara neto müügihind, olenevalt kumb on kõrgem. Vara neto müügihinna määramisel kasutatakse ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, muud lühi- ja pikaajalised kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub

korregeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu need kajastuvad bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingu väärtused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemist intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuud alates bilansikuupäevast. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu tekkepõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulude jaotamisel lähtutakse Kasumiaruande skeem 1 põhimõtetest.

Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodil, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Seotud osapooled

Brokerman Audit OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks juhatus ja olulise osalusega eraisikutest omanikud, väljaarvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale.

Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
Swedbank AS	28 520	11 291
Kokku raha	28 520	11 291

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 920	4 920
Ettemaksed	35 110	35 110
Muud makstud ettemaksed	35 110	35 110
Kokku nõuded ja ettemaksed	40 030	40 030
	30.06.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 960	3 960
Ostjatelt laekumata arved	3 960	3 960
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 960	3 960

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
30.06.2016			
Soetusmaksumus		0	0
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus		0	0
Ostud ja parendused	1 010	101 782	102 792
Amortisatsioonikulu		0	0
Ümberklassifitseerimised		73 000	73 000
30.06.2017			
Soetusmaksumus	1 010	174 782	175 792
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus	1 010	174 782	175 792

Aruandeperioodil soetati kinnisvarainvesteeringuid 175792 euro väärtuses, mis võetakse kasutusele järgmisel perioodil.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
Ostud ja parendused	73 000	73 000	73 000
30.06.2016			
Soetusmaksumus	73 000	73 000	73 000
Akumuleeritud kulum	0		
Jääkmaksumus	73 000	73 000	73 000
Ümberklassifitseerimised	-73 000	-73 000	-73 000
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	-73 000	-73 000	-73 000
30.06.2017			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 891	1 891	
Võlad töövõtjatele	2 369	2 369	
Maksuvõlad	3 344	3 344	7
Muud võlad	11 474	11 474	
Intressivõlad	10 114	10 114	
Muud viitvõlad	1 360	1 360	
Kokku võlad ja ettemaksed	19 078	19 078	
	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 742	1 742	
Võlad töövõtjatele	311	311	
Maksuvõlad	2 533	2 533	7
Muud võlad	389	389	
Muud viitvõlad	389	389	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 975	4 975	

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 755	2 088
Üksikisiku tulumaks	494	156
Sotsiaalmaks	968	263
Kohustuslik kogumispension	59	16
Töötuskindlustusmaksed	68	10
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 344	2 533

Lisa 8 Laenukohustised (eurodes)

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Juriidilised isikud	105 000		105 000		3-16,8%	EUR	31.12.2018
Eraisikust omanikud	4 960		4 960		0%	EUR	31.12.2018
Pikaajalised laenud kokku	109 960		109 960				
Laenukohustised kokku	109 960		109 960				

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	28.01.2015 - 30.06.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	74 900	94 900
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	74 900	94 900
Kokku müügitulu	74 900	94 900
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine (EMTAK 69201)	74 400	94 900
Konsultatsiooniteenused (EMTAK 66191)	500	0
Kokku müügitulu	74 900	94 900

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	28.01.2015 - 30.06.2016
Üür ja rent	3 000	4 000
Mitmesugused bürookulud	1 832	1 795
Koolituskulud	824	1 285
Liikmemaks ja vastutuskindlustus	990	1 442
Transpordikulud	3 910	5 059
Muud	101	1 222
Kokku mitmesugused tegevuskulud	10 657	14 803

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	28.01.2015 - 30.06.2016
Palgakulu	16 524	7 225
Sotsiaalmaksud	5 573	2 396
Kokku tööjõukulud	22 097	9 621
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2017	30.06.2016
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	46 927	300

01.07.2016 - 30.06.2017	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					
Eraisikust omanikud	11 660	6 700	0%	EUR	31.12.2018
Juriidilised isikud	67 900	22 900	3%	EUR	31.12.2018

Ostud ja müügid

	01.07.2016 - 30.06.2017	28.01.2015 - 30.06.2016
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 900	4 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2016 - 30.06.2017	28.01.2015 - 30.06.2016
Arvestatud tasu	1 200	5 627
Autokompensatsioon	2 010	5 025

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.12.2017

Brokerman Audit OÜ (registrikood: 12790438) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELJE KÕUTS	Juhatuse liige	29.12.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)	32 028
Kokku	103 304
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	103 304
Kokku	103 304

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)	32 028
Kokku	103 304
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	103 304
Kokku	103 304

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	74400	99.33%	Jah
Finantsnõustamine	66191	500	0.67%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Helje Kõuts	47301082779	Eesti	12000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5061265
E-posti aadress	helje@brokerman.ee