

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2014

aruandeaasta lõpp: 30.06.2015

ärinimi: Assertum Audit OÜ

registrikood: 10990446

tänavanimi, maja number: Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 5127567, +372 6033085

faks: +372 6033078

e-posti aadress: info@assertum.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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Osakapital	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Assertum Audit OÜ koosseisus töötab 8 vandeaudiitorit – lisaks osanikele (Ellen Asumets, Karin Teder, Tiina Lindmäe, Tarmo Ader, Mai Palmipuu, Sergei Tšistjakov) esindavad Assertum Audit OÜ-d prokuristidena Meelis Männik ja Priit Möldre.

Assertum Audit OÜ on märtsist 2014 maailmas 7. kohal oleva audiitorfirmade võrgustiku *RSM International* korrespondentliige. Võrgustikku kuuluvatele audiitorühingutele kehtivad ühtsed kvaliteedinõuded ning klientidele on *RSM International* poolt tagatud kõrgekvaliteedilised teenuseid igal pool maailmas. Täna sel ajahetkel positsioneerub Assertum Audit OÜ Eesti audiitorettevõtjate seas hinnanguliselt 7 kohal ca 160 audiitorettevõtja hulgast.

Assertum Audit OÜ tegeleb Audiitortevõtte seadusega reguleeritud vandeaudiitori kutsetevõtte valdkonnas. Kutsetevõtte raames osutatavateks teenusteks on audit, ülevaatus, mitmesugused kindlustandvad töövõtted ja muu audiitorteenusega seonduv teenus, äri- ja juhtimiskonsultatsioonid, maksunõustamine ning siseauditi teenuse osutamine.

Rahandusministri 2010. aasta 4. märtsi käskkirjaga nr 46 on väljastatud Assertum Audit OÜ kui audiitorettevõtjale tegevusluba nr 62.

Assertum Audit OÜ on töötanud välja lähtudes 8. märtsil 2010 jõustunud Audiitortevõtte seadusest ja eelnimetatud seaduse alusel kehtestatud vandeaudiitori kutsetevõtte standarditest, millised baseeruvad Rahvusvaheliste Auditeerimisstandarditele (International Standards on Auditing), kvaliteetse audiitorteenuse osutamiseks kvaliteedistandardid ja viimasega kooskõlas olevad unikaalsed töökeskkonnad.

8. märtsil 2010 jõustunud seadus näeb ette vandeaudiitori tegevusloa säilitamiseks vandeaudiitori kutsetevõtte standardi tundmis- ja teadmistest sooritamist ning avaliku sektori vandeaudiitori kutsekvalifikatsiooni omandamist. Kõik Assertum Audit OÜ vandeaudiitorid on edukalt sooritanud Rahvusvahelise Auditeerimise Standardi (Eesti) testid ja avaliku sektori klientidele teenuseid osutavad vandeaudiitorid on läbinud ka edukalt avaliku sektori vandeaudiitori testi.

Perioodi 2014/2015 majandusaasta on osutunud ettevõttele edukaks, müügitulu kasvas 20,2 % eelmise aruandeperioodiga võrreldes.

Uuel majandusaastal prognoosime müügitulu kasvutrendi jätkumist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2015	30.06.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	235 668	136 918	
Nõuded ja ettemaksed	164 443	144 434	2
Kokku käibevara	400 111	281 352	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 358	6 047	3
Kokku põhivara	4 358	6 047	
Kokku varad	404 469	287 399	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	224 011	146 341	4
Eraldised	43 402	7 645	
Kokku lühiajalised kohustused	267 413	153 986	
Kokku kohustused	267 413	153 986	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27 360	27 360	6
Kohustuslik reservkapital	1 824	1 824	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 229	28 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 643	76 229	
Kokku omakapital	137 056	133 413	
Kokku kohustused ja omakapital	404 469	287 399	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2014 - 30.06.2015	01.07.2013 - 30.06.2014	Lisa nr
Müügitulu	682 552	568 063	7
Muud äritulud	2 116	120	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-451 496	-337 709	
Mitmesugused tegevuskulud	-39 751	-52 394	
Tööjõukulud	-99 334	-74 314	8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 112	-3 529	3
Muud ärikulud	0	-12	
Kokku ärikasum (-kahjum)	90 975	100 225	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10	8	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	90 985	100 233	
Tulumaks	-18 342	-24 004	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 643	76 229	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2014 - 30.06.2015	01.07.2013 - 30.06.2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	90 975	100 225
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 112	3 529
Muud korrigeerimised	24 257	1 008
Kokku korrigeerimised	27 369	4 537
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-20 009	-75 769
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	89 170	66 558
Makstud ettevõtte tulumaks	-18 342	-24 004
Kokku rahavood äritegevusest	169 163	71 547
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 423	-1 375
Laekunud intressid	10	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 413	-1 367
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	9 120
Makstud dividendid	-69 000	-90 300
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-69 000	-81 180
Kokku rahavood	98 750	-11 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	136 918	147 918
Raha ja raha ekvivalentide muutus	98 750	-11 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	235 668	136 918

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2013	18 240	1 826	118 298	138 364
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	76 229	76 229
Emiteeritud osakapital	9 120	0	0	9 120
Makstud dividendid	0	0	-90 300	-90 300
Muud muutused omakapitalis	0	-2	2	0
30.06.2014	27 360	1 824	104 229	133 413
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	72 643	72 643
Makstud dividendid	0	0	-69 000	-69 000
30.06.2015	27 360	1 824	107 872	137 056

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Assertum Audit OÜ 2014/2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arveldusarvetel olevat raha.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nõuete nominaalväärtuses).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ja muud lühiajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja/või maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	5
Muud masinad ja seadmed	5

Rendid

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, viitvõlad ja muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Assertum Audit OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- osanikke;
- juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtjaid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	159 106	159 106
Ostjatelt laekumata arved	159 106	159 106
Ettemaksed	5 337	5 337
Tulevaste perioodide kulud	5 337	5 337
Kokku nõuded ja ettemaksed	164 443	164 443
	30.06.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	133 651	133 651
Ostjatelt laekumata arved	133 651	133 651
Muud nõuded	6 800	6 800
Viitlaekumised	6 800	6 800
Ettemaksed	3 983	3 983
Tulevaste perioodide kulud	3 983	3 983
Kokku nõuded ja ettemaksed	144 434	144 434

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2014					
Soetusmaksumus	10 683	926	11 609	2 797	14 406
Akumuleeritud kulum	-7 107	-926	-8 033	-326	-8 359
Jääkmaksumus	3 576	0	3 576	2 471	6 047
Ostud ja parendused	0	0	0	1 423	1 423
Muud ostud ja parendused	0	0	0	1 423	1 423
Amortisatsioonikulu	-2 553		-2 553	-559	-3 112
30.06.2015					
Soetusmaksumus	10 683	926	11 609	4 220	15 829
Akumuleeritud kulum	-9 660	-926	-10 586	-885	-11 471
Jääkmaksumus	1 023	0	1 023	3 335	4 358

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	211 158	211 158	9
Võlad töövõtjatele	805	805	
Maksuvõlad	11 479	11 479	5
Muud võlad	569	569	
Kokku võlad ja ettemaksed	224 011	224 011	
	30.06.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	123 795	123 795	
Võlad töövõtjatele	536	536	
Maksuvõlad	7 871	7 871	5
Muud võlad	14 139	14 139	
Muud viitvõlad	14 139	14 139	
Kokku võlad ja ettemaksed	146 341	146 341	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2015	30.06.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	8 189	5 274
Üksikisiku tulumaks	1 017	814
Sotsiaalmaks	2 086	1 612
Kohustuslik kogumispension	98	88
Töötuskindlustusmaksed	89	83
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 479	7 871

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2015	30.06.2014
Osakapital	27 360	27 360
Osade arv (tk)	6	6
Osakapital koosneb kuuest osast, igaühe nimiväärtus 4560 €		

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2014 - 30.06.2015	01.07.2013 - 30.06.2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	680 352	568 063
Suurbritannia	1 900	0
Soome	300	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	682 552	568 063
Kokku müügitulu	682 552	568 063
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	503 009	454 330
Ülevaatus	121 169	87 633
Kindlustandvad töövõttud ISAE 3000	31 335	12 823
Kokkuleppelised protseduurid (ISRS 4400)	4 655	7 182
Konsultatsioonid	4 520	2 000
Muud tulud	17 864	4 095
Kokku müügitulu	682 552	568 063

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2014 - 30.06.2015	01.07.2013 - 30.06.2014
Palgakulu	-74 391	-55 672
Sotsiaalmaksud	-24 943	-18 642
Kokku tööjõukulud	-99 334	-74 314
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	6

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2015	30.06.2014
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	181 852	102 550

01.07.2014 - 30.06.2015	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	355 813
01.07.2013 - 30.06.2014	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	303 206

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2014 - 30.06.2015	01.07.2013 - 30.06.2014
Arvestatud tasu	31 100	26 490

Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 30.06.2015 ja aruande koostamiskuupäeva vahemikul. Bilansipäeva järgsed sündmused, mis oluliselt mõjutaksid majandusaasta tulemust aastaaruande koostamise kuupäeva seisuga ilmnenu ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.10.2015

Assertum Audit OÜ (registrikood: 10990446) 01.07.2014 - 30.06.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	Juhatuse liige	31.10.2015
SERGEI TŠISTJAKOV	Juhatuse liige	01.11.2015
MAI PALMIPUU	Juhatuse liige	02.11.2015
ELLEN ASUMETS	Juhatuse liige	09.11.2015
TARMO ADER	Juhatuse liige	30.11.2015
KARIN TEDER	Juhatuse liige	15.12.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 229
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 643
Kokku	107 872
Jaotamine	
Dividendideks	65 824
Kokku	65 824

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	35 229
Aruandeaasta kasum (kahjum)	72 643
Kokku	107 872
Jaotamine	
Dividendideks	65 824
Kokku	65 824

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	682552	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ellen Asumets	45012240318	Eesti	4560 EUR
Karin Teder	45610116016	Väljataguse küla, Rapla vald, Rapla maakond, Eesti	4560 EUR
Tarmo Ader	36908160020	Kuressaare linn, Saare maakond, Eesti	4560 EUR
Tiina Lindmäe	46102224914	Kabala küla, Türi vald, Järva maakond, Eesti	4560 EUR
Mai Palmipuu	45906132778	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	4560 EUR
Sergei Tšistjakov	36711302710	Türisalu küla, Harku vald, Harju maakond, Eesti	4560 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6033085
Faks	+372 6033078
Mobiiltelefon	+372 5127567
E-posti aadress	info@assertum.ee