

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: Assertum Audit OÜ

registrikood: 10990446

tänava/talu nimi, A. H. Tammsaare tee 47
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Kapitalirent	12
Lisa 7 Osakapital	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Lisa 11 Sündmused pärast bilansipäeva	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Assertum Audit OÜ koosseisus töötab 8 vandeauditiit – 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 6 kohal ca 160 audiitorettevõtja hulgast.

Assertum Audit OÜ tegeleb Audiitortegevuse seadusega reguleeritud vandeauditori kutsetegevuse valdkonnas. Kutsetegevuse raames osutatavateks teenusteks on audit, ülevaatus, mitmesugused kindlustandvad töövõttud 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 Audiitortegevuse seadusest ja eelnimetatud seaduse alusel kehtestatud vandeauditori kutsetegevuse 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 vandeauditori tegevusloa säilitamiseks vandeauditori kutsetegevuse standardi tundmis- ja teadmistesti sooritamist ning avaliku sektori vandeauditori kutsekvalifikatsiooni omandamist. Kõik Assertum Audit OÜ vandeauditorid on edukalt sooritanud Rahvusvahelise Auditeerimise Standardi (Eesti) testid ja avaliku sektori klientidele teenuseid osutavad vandeauditorid on läbinud ka edukalt avaliku sektori vandeauditori testi.

Perioodi 2015/2016 majandusaasta on osutunud ettevõttele edukaks, müügitulu kasvas 26,6 % eelmise aruandeperioodiga võrreldes. Eelmisel aruandeperioodil oli käibe kasv 20,2 %.

Tulenevalt Audiitortegevuse eaduse muudatusest võib järgmisel majandusaastal müügitulu kasvutrendi jätkumine väheneda või peatuda.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	213 720	235 668	
Nõuded ja ettemaksed	187 361	164 443	2
Kokku käibevara	401 081	400 111	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	25 278	4 358	4
Kokku põhivara	25 278	4 358	
Kokku varad	426 359	404 469	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 464	0	6
Võlad ja ettemaksed	173 992	224 011	5
Eraldised	61 929	43 402	
Kokku lühiajalised kohustused	239 385	267 413	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	13 330	0	
Kokku pikaajalised kohustused	13 330	0	6
Kokku kohustused	252 715	267 413	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27 360	27 360	7
Kohustuslik reservkapital	0	1 824	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 872	35 229	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	102 412	72 643	
Kokku omakapital	173 644	137 056	
Kokku kohustused ja omakapital	426 359	404 469	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	864 032	682 552	8
Muud äritulud	608	2 116	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-560 172	-451 496	
Mitmesugused tegevuskulud	-76 653	-39 751	
Tööjõukulud	-106 101	-99 334	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 737	-3 112	4
Muud ärikulud	-74	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	118 903	90 975	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	14	10	
Intressikulud	-48	0	
Muud finantstulud ja -kulud	3	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	118 872	90 985	
Tulumaks	-16 460	-18 342	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	102 412	72 643	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	118 903	90 975	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 737	3 112	4
Muud korrigeerimised	18 527	24 257	
Kokku korrigeerimised	21 264	27 369	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-21 117	-20 009	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-51 820	89 170	
Makstud ettevõtte tulumaks	-16 460	-18 342	
Muud rahavood äritegevusest	2	0	
Kokku rahavood äritegevusest	50 772	169 163	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-6 577	-1 423	
Laekunud intressid	14	10	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 563	-1 413	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-285	0	
Makstud intressid	-48	0	
Makstud dividendid	-65 824	-69 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-66 157	-69 000	
Kokku rahavood	-21 948	98 750	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	235 668	136 918	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-21 948	98 750	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	213 720	235 668	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	102 412	102 412
Makstud dividendid	0	0	-65 824	-65 824
Muutused reservides	0	-1 824	1 824	0
30.06.2016	27 360	0	146 284	173 644

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Asseertum Audit OÜ 2015/2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna 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. Kuludesse 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
Transpordivahendid	4

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 kuulavas 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)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	179 378	179 378
Ostjatelt laekumata arved	179 378	179 378
Ettemaksed	7 983	7 983
Tulevaste perioodide kulud	6 182	6 182
Muud makstud ettemaksed	1 801	1 801
Kokku nõuded ja ettemaksed	187 361	187 361
	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

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2016		30.06.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	16 092	0	8 189
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	1 017
Erisoodustuse tulumaks	0	64	0	0
Sotsiaalmaks	0	106	0	2 086
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	98
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	89
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		16 262		11 479

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2014						
Soetusmaksumus	0	10 683	926	11 609	2 797	14 406
Akumuleeritud kulum	0	-7 107	-926	-8 033	-326	-8 359
Jääkmaksumus	0	3 576	0	3 576	2 471	6 047
Ostud ja parendused	0	0	0	0	1 423	1 423
Muud ostud ja parendused	0	0	0	0	1 423	1 423
Amortisatsioonikulu	0	-2 553	0	-2 553	-559	-3 112
30.06.2015						
Soetusmaksumus	0	10 683	926	11 609	4 220	15 829
Akumuleeritud kulum	0	-9 660	-926	-10 586	-885	-11 471
Jääkmaksumus	0	1 023	0	1 023	3 335	4 358
Ostud ja parendused	28 467	6 577	0	35 044	0	35 044
Muud ostud ja parendused	28 467	6 577	0	35 044	0	35 044
Amortisatsioonikulu	-11 672	-1 679	0	-13 351	-773	-14 124
30.06.2016						
Soetusmaksumus	28 467	11 374	926	40 767	4 220	44 987
Akumuleeritud kulum	-11 672	-5 453	-926	-18 051	-1 658	-19 709
Jääkmaksumus	16 795	5 921	0	22 716	2 562	25 278

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	156 404	156 404
Võlad töövõtjatele	1 326	1 326
Maksuvõlad	16 262	16 262
Kokku võlad ja ettemaksed	173 992	173 992
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	211 158	211 158
Võlad töövõtjatele	805	805
Maksuvõlad	11 479	11 479
Muud võlad	569	569
Kokku võlad ja ettemaksed	224 011	224 011

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB	16 794	3 464	13 330	1,85%	EUR	24.05.2020
Kapitalirendikohustused kokku	16 794	3 464	13 330			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2016	30.06.2015
Muud varad	16 794	0
Kokku	16 794	0

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Osakapital	27 360	27 360
Osade arv (tk)	6	6

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	863 583	680 352
Suurbritannia	0	1 900
Soome	0	300
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	863 583	682 552
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	449	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	449	0
Kokku müügitulu	864 032	682 552
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	614 328	503 009
Ülevaatus	173 888	121 169
Kindlustandvad töövõttud ISAE 3000	38 185	34 085
Kokkuleppelised protseduurid (ISRS 4400)	13 880	4 655
Konsultatsioonid	9 430	14 170
Muud tulud	14 321	5 464
Kokku müügitulu	864 032	682 552

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Palgakulu	-79 421	-74 391
Sotsiaalmaksud	-26 681	-24 943
Kokku tööjõukulud	-106 102	-99 334
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	8

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016		30.06.2015
	Nõuded	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	180	133 556	181 852

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	547 733	600
01.07.2014 - 30.06.2015	Ostud	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		355 813

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	31 420	31 100

Lisa 11 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnescid bilansi kuupäeva 30.06.2016 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: 25.11.2016

Assertum Audit OÜ (registrikood: 10990446) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	Juhatuseliige	25.11.2016
ELLEN ASUMETS	Juhatuseliige	25.11.2016
TARMO ADER	Juhatuseliige	25.11.2016
KARIN TEDER	Juhatuseliige	25.11.2016
SERGEI TŠISTJAKOV	Juhatuseliige	29.11.2016
MAI PALMIPUU	Juhatuseliige	30.11.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 872
Aruandeaasta kasum (kahjum)	102 412
Kokku	146 284
Jaotamine	
Dividendideks	106 700
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	39 584
Kokku	146 284

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	43 872
Aruandeaasta kasum (kahjum)	102 412
Kokku	146 284
Jaotamine	
Dividendideks	106 700
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	39 584
Kokku	146 284

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	864032	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ellen Asumets	45012240318	Tärkma küla, Emmaste vald, Hiiu maakond, 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