

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: AUDEST AUDIITORTEENUSTE OSAÜHING

registrikood: 10177426

tänava/talu nimi, Rakvere 5a

maja ja korteri number:

linn: Jõhvi linn

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihtnumber: 41531

telefon: +372 3370571

faks: +372 3370528

e-posti aadress: tatjana.minzatova@audest.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kapitalirent	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Tulumaks	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16



Tegevusaruanne

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing on registreeritud audiitorühinguna Audiitortegevuse registris, tegevusloa number 21. Osaühingu ainutegevus on audiitortegevus. Vandeaudiitori tegevus jaguneb vandeaudiitori kutsetegevuseks ja muuks ärialaseks tegevuseks. Audiitorteenus on vandeaudiitori kutsetegevusena kindlustandva või seonduva audiitorteenuse osutamine. Kindlustandev audiitorteenus on audit, ülevaatus ja muu kindlustandev audiitorteenus. Seonduv audiitorteenus on muu hulgas audiitorteenus rahandusinformatsiooni koostamiseks või kokkuleppeline toiming rahandusinformatsiooni osas.

Vandeaudiitori muu ärialane tegevus audiitortegevuse seaduse tähenduses on tema tegevus väljaspool audiitorettevõtjat või Riigikontrolli.

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingu juhtimist korraldab 2-liikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Tatjana Minzatova ja Juri Nedaškovski, kellest kõik on Eestis registreeritud vandeaudiitorid.

Järgitavad kvaliteedikontrolli standardid

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing juhindub kutsetegevuses Rahvusvahelise kvaliteedikontrolli standardist (ISQC) 1 ja Rahvusvahelistest raampõhimõtetest kindlustunnet andvate töövõtude jaoks.

Juhtkonna kohustused ja tegevused

Riskijuhtimise, sise- ja kvaliteedikontrolli süsteemi rakendamise ja toimimise tagamise eest vastutab audiitorettevõtja juhtkond. Juhtkond vastutab ka eetikapõhimõtete järgmise ja sõltumatuse tagamise eest.

Eetikapõhimõtted

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingus juhindutakse auditeerimisel Rahvusvahelise arvestusekspertide föderatsiooni (IFAC) eetikakoodeksis väljendatud põhimõtetest. IFAC eetikakoodeksiga on tutvustatud kõik auditiga tegelevad töötajad.

Personali teadlikkust ja eetikapõhimõtetest kinnipidamist jälgitakse juhtkonna poolt igapäevases töös.

Personaali poliitika

Töötajad võetakse reeglina tööle konkursi korras, mille käigus hinnatakse kandidaadi teadmised, tööoskused ja isikuomadused. Personali võimeid ja kompetentsust säilitatakse ja parandatakse koolituse ja jätkuva kutsealase arenguga. Vandeaudiitorid ja/või assistendid regulaarselt osalevad Audiitorkogu ja teiste koolitajate poolt korraldavates teabepäevades, seminarides jms. AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingus pidevalt hinnatakse personaali tööoskused täidetud tööpaberite põhjal, klientidega tagasiside vormis jne.

Töövõtude teostamine

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingus on väljatöötatud auditeerimismetoodika, mis tugineb rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele.

Töövõtude teostamisel juhindutakse samuti Audiitorkogu juhatuse poolt moodustatud metodoloogiakomisjoni poolt kehtiva seadusandluse ja rahvusvaheliste standardite põhjal demokraatlikel alustel väljatöötatud parimast praktikast.

Vastavalt Audiitortegevuse seadusele teostab Audiitorkogu avaliku huvi üksusega kliendilepingu sõlminud audiitorettevõtja üle korralist kvaliteedikontrolli iga 3 aasta tagant. Viimane Audiitorkogu poolne kvaliteedikontroll AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingus teostati detsembris 2015.a.

Osaühingu sisemise järelevalve teostamisel kontrollitakse muuhulgas sõltumatuse nõuete täitmist ja selle kajastamist tööpaberites.

Avaliku huvi üksused

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühing on käesoleva tegevusaruande perioodil sõlminud kliendilepingu või teostanud auditi järgmiste avaliku huvi üksuste osas: Mäetaguse vald, Narva linn, Paide linn, Sillamäe linn, Tapa vald, Ida-Viru Keskhaigla, Kohtla-Järve linn, Keila linn, Saku vald, Tyri vald.

Tasustamine

Kliendilepingu tasu lepatakse reeglina kokku kindla summana, võib olla kehtestatud ka tunnitasuna. Kliendilepingu tasu ei sõltu auditi (või muu kindlustandva teenuse) tulemusest.

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingu osanikele makstakse omanikutuluna välja dividendid, mis on määratud osaühingu puhaskasumi jaotamise tulemusena. Juhatuse liikmed saavad igakuiselt juhatuse liikme tasu.

FINANTSANDMED

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingu müügitulu 1. juuli 2015 kuni 30. juuni 2016 perioodi kohta moodustab 177 312 eurot, puhaskasum on 60 232 eurot.

PERSONAL

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingu keskmine töötajate arv majandusaastal oli 3 töötajat. Aruandval perioodil moodustasid ettevõtte tööjõukulud 68 682 eurot. Sellest moodustasid ettevõtte juhatuse töötasud koos sotsimaksudega majandusaastal 61 579 eurot.

EESMÄRGID JÄRGMISEKS MAJANDUSAASTAKS

AUDEST AUDIITORTEENUSTE Osaühingu põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on klientide ringi laiendamise kaudu turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	166 684	118 054	
Nõuded ja ettemaksed	13 369	15 892	2
Kokku käibevara	180 053	133 946	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	50 893	70 582	4
Kokku põhivara	50 893	70 582	
Kokku varad	230 946	204 528	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	15 211	14 911	5
Võlad ja ettemaksed	51 135	31 407	6
Kokku lühiajalised kohustused	66 346	46 318	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	22 822	36 664	5
Kokku pikaajalised kohustused	22 822	36 664	
Kokku kohustused	89 168	82 982	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 782	12 782	
Kohustuslik reservkapital	1 278	1 278	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	67 486	50 936	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 232	56 550	
Kokku omakapital	141 778	121 546	
Kokku kohustused ja omakapital	230 946	204 528	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	177 312	154 285	8
Muud äritulud	10 634	9 388	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 326	-24 035	9
Mitmesugused tegevuskulud	-809	-614	10
Tööjõukulud	-68 682	-33 715	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-19 689	-19 689	4
Kokku ärikasum (-kahjum)	71 440	85 620	
Intressikulud	-972	-1 420	12
Muud finantstulud ja -kulud	-236	8	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	70 232	84 208	
Tulumaks	-10 000	-27 658	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 232	56 550	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	213 684	198 632
Muud äritegevuse tulude laekumised	734	0
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-35 269	-17 834
Väljamaksed töötajatele	-65 773	-17 357
Muud rahavood äritegevusest	0	-7 518
Kokku rahavood äritegevusest	113 376	155 923
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	10	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	10	8
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-13 542	-15 838
Makstud intressid	-982	-1 420
Makstud dividendid	-40 000	-110 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 000	-21 560
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-64 524	-148 818
Kokku rahavood	48 862	7 113
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	118 054	110 941
Raha ja raha ekvivalentide muutus	48 862	7 113
Valuutakursside muutuste mõju	-232	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	166 684	118 054

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	12 782	1 278	160 936	174 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)			56 550	56 550
Makstud dividendid			-110 000	-110 000
30.06.2015	12 782	1 278	107 486	121 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)			60 232	60 232
Makstud dividendid			-40 000	-40 000
30.06.2016	12 782	1 278	127 718	141 778

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AUDEST AUDIITORTEENUSTE OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti raamatupidamistavast. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele, mis on kehtestatud raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

AUDEST AUDIITORTEENUSTE OÜ kasutab koostamisel kasumiaruande skeemi nr. 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EURODES.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid rahakäibe aruandes sisaldavad kassa ja pangakontode saldosisid.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäolisest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandiperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku eaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2 000 euro. Põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seonduvatest väljaminekutest. Kui materiaalse põhivara eeldatav neto realiseerimismaksumus on püsivalt madalam jääkväärtusest, on vastav vara esitatud hinnatuna eeldatavas neto realiseerimismaksumuses.

Põhivara grupp Amortisatsiooni arvestusmeetod Amortisatsiooni määr aruandeaastas

Masinad ja seadmed Lineaarne 20%

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Pikaajaliste kohustusena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem kui üks aasta peale bilansikuupäeva. Ülejäänud kohustused on kajastatud lühiajalistena.

Tulud

Realiseerimise netokäive kajastab müüdud teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt.

Seotud osapooled

Osapool on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele.

Audest Audiitorteenuste OÜ omab seotud osapooltena:

- OÜ AUDEST, äriühing, kelle osanikeks ja juhatuse liikmeteks on Audest Audiitorteenuste OÜ osanik ja juhatuse liikmed.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades ja tegevusaruandes.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 069	13 069
Ostjatelt laekumata arved	13 069	13 069
Muud nõuded	300	300
Viitlaekumised	300	300
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 369	13 369
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 015	15 015
Ostjatelt laekumata arved	15 015	15 015
Muud nõuded	877	877
Viitlaekumised	877	877
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 892	15 892

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	10 000
Üksikisiku tulumaks	567	329
Sotsiaalmaks	990	594
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 557	10 923

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
30.06.2014			
Soetusmaksumus	98 442	98 442	98 442
Akumuleeritud kulum	-8 172	-8 172	-8 172
Jääkmaksumus	90 270	90 270	90 270
Amortisatsioonikulu	-19 688	-19 688	-19 688
30.06.2015			
Soetusmaksumus	98 442	98 442	98 442
Akumuleeritud kulum	-27 860	-27 860	-27 860
Jääkmaksumus	70 582	70 582	70 582
Amortisatsioonikulu	-19 689	-19 689	-19 689
30.06.2016			
Soetusmaksumus	98 442	98 442	98 442
Akumuleeritud kulum	-47 549	-47 549	-47 549
Jääkmaksumus	50 893	50 893	50 893

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahendid	38 034	15 212	22 822	EURIBOR 3 kuud + 2.3% aastas	EUR	
Kapitalirendikohustused kokku	38 034	15 212	22 822			

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahendid	51 575	14 911	36 664	EURIBOR 3 kuud + 2.3% aastas	EUR	2019
Kapitalirendikohustused kokku	51 575	14 911	36 664			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2016	30.06.2015
Masinad ja seadmed	50 893	70 582
Kokku	50 893	70 582

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	33 251	33 251
Võlad töövõtjatele	7 980	7 980
Maksuvõlad	1 557	1 557
Muud võlad	3 057	3 057
Muud viitvõlad	3 057	3 057
Saadud ettemaksed	5 290	5 290
Tulevaste perioodide tulud	5 290	5 290
Kokku võlad ja ettemaksed	51 135	51 135
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	11 875	11 875
Võlad töövõtjatele	2 394	2 394
Maksuvõlad	10 923	10 923
Muud võlad	93	93
Muud viitvõlad	93	93
Saadud ettemaksed	6 122	6 122
Tulevaste perioodide tulud	6 122	6 122
Kokku võlad ja ettemaksed	31 407	31 407

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	102 174	85 989
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	25 544	21 497
Kokku tingimuslikud kohustused	127 718	107 486

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	176 582	153 435
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	176 582	153 435
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	730	850
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	730	850
Kokku müügitulu	177 312	154 285
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audiitorteenused, s.h.		
kindlustandvad töövõttud, s.h.		
audit	150 349	126 605
ülevaatus	10 200	16 350
muud kindlustandvad audiitorteenused	1 790	1 400
kokkuleppelised toimingud	13 563	9 930
Muu äritegevus, s.h.		
nõustamine	1 410	0
Kokku müügitulu	177 312	154 285

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Üür ja rent	-4 767	-3 221
Auto hooldus, kindlustus, kütus	-7 362	-7 277
Muud ostetud teenused	-15 197	-13 537
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 326	-24 035

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Mitmesugused bürookulud	-809	-614
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-809	-614

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Palgakulu	-53 403	-26 587
Sotsiaalmaksud	-15 279	-7 128
Kokku tööjõukulud	-68 682	-33 715
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2015 - 30.06.2016		01.07.2014 - 30.06.2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	40 000	10 000	110 000	27 658
Eesti	40 000	10 000	110 000	27 658
Kokku	40 000	10 000	110 000	27 658

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016	30.06.2015
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	33 030	11 028

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	11 827	10 318
01.07.2014 - 30.06.2015	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 752	8 258

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
---	--	--

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	46 300	21 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.12.2016

AUDEST AUDIITORTEENUSTE OSAÜHING (registrikood: 10177426) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JURI NEDAŠKOVSKI	Juhatuse liige	30.12.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	67 486
Aruandeaasta kasum (kahjum)	60 232
Kokku	127 718

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	177312	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Juri Nedaškovski	36310302214	Jõhvi linn, Jõhvi vald, Ida-Viru maakond, Eesti	6391 EUR
Tatjana Minzatova	47802032219	Jõhvi linn, Jõhvi vald, Ida-Viru maakond, Eesti	6391 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3370571
Faks	+372 3370528
E-posti aadress	tatjana.minzatova@audest.ee