

Rödl & Partner

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Rödl & Partner Audit Osühing

registrikood: 10585817

tänavanimi, maja number: Tartu mnt 13

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10145

telefon: +372 6805620

faks: +372 6805621

e-posti aadress: tallinn@roedl.ee

veebilehe aadress: www.roedl.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	11
Lisa 4 Muud nõuded	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 8 Võlad tarnijatele	14
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	14
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 11 Osakapital	15
Lisa 12 Müügitulu	15
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 14 Tööjõukulud	16
Lisa 15 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	18

Tegevusaruanne

Rödl & Partner on saksa päritoluga rahvusvaheline audiitor- ja konsultatsioonifirma, mis tegutseb auditi, maksu- ja ärikonsultatsioonide ning õigusabi alal. Oleme oma klientidele abiks nende äritegevuses üle kogu maailma. Tänapäeval on Rödl & Partner esindatud enamikus suurtes tööstusmaades, juhtiv positsioon on Rödl & Partner'l eelkõige Kesk- ja Ida-Euroopas, sh. Baltikumis, kuid esindused on ka Lääne-Euroopas, Aasia maades, sealhulgas Hiinas ja Ameerika mandril sealhulgas Brasiilias, Mehhikos ja Ameerika Ühendriikides.

Me osutame teenuseid 50 riigi 108 büroos, milles töötajate arv on kokku rohkem kui 4500. Eestis töötab Rödl & Partner kaubamärgi all kokku kolmes äriühingus, Rödl & Partner OÜ, Rödl & Partner Audit OÜ ja Rödl & Partner Advokaadibüroo OÜ, pea 40 oma ala spetsialisti.

Rödl & Partner Audit OÜ registreeriti Äriregistris 13. oktoobril 1999 ning on kantud audiitorite nimekirja 9. novembril 1999 järjekorra numbriga 2. Rödl & Partner Audit OÜ põhitegevusalaks on auditeerimine, maksukonsultatsioonide osutamine ning ärinõustamine. Aruandeaastal oli tulude kasvuks 0,5% (2016: 12%). Väikest tulude kasvu prognoosime ka järgnevat aastaks.

2017. aastal oli keskmine töötajate arv 8 (2016: 8). Kokku oli tööjõukulu 2017. aastal 274 (2016: 272) tuhat eurot, mis sisaldab juhatuse liikmele makstud tasusid. Rödl & Partner Audit OÜ-s töötas 2017 aasta lõpul 6 vandeaudiitorit (2016: 6). Töötajate arv muutust ei prognoosi, sest auditi turu regulatsioonist tingituna on auditiorteenuse osas oodata pigem nõudluse langust kui tõusu.

Aruandeaastal investeeriti oluliselt töötajate professionaalsuse tõstmisesse läbi sise- ja väliskoolituste ning töökohtade infrastruktuuri (IT, ruumid ja mööbel). Lõpuni viidi ka täisdigitaalse auditiprotsessi juurutamine CaseWare audititarkvara baasil.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	101 741	58 822	
Nõuded ja ettemaksed	59 506	59 678	2
Kokku käibevarad	161 247	118 500	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	17 380	4
Materiaalsed põhivarad	21 815	25 183	5
Immateriaalsed põhivarad	3 774	4 878	6
Kokku põhivarad	25 589	47 441	
Kokku varad	186 836	165 941	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	83 194	81 914	7
Kokku lühiajalised kohustised	83 194	81 914	
Kokku kohustised	83 194	81 914	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	72 027	44 423	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 615	27 604	
Kokku omakapital	103 642	84 027	
Kokku kohustised ja omakapital	186 836	165 941	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	449 562	443 572	12
Muud äritulud	466	5 067	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 330	-14 606	
Mitmesugused tegevuskulud	-138 020	-128 059	13
Tööjõukulud	-274 309	-271 785	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 762	-7 440	5,6
Muud ärikulud	-290	0	
Ärikasum (kahjum)	19 317	26 749	
Intressitulud	298	855	4
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	19 615	27 604	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 615	27 604	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	19 317	26 749	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	8 762	7 440	5,6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	1 688	
Kokku korrigeerimised	8 762	9 128	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	10 051	-7 682	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 280	25 133	7
Laekunud intressid	14	14	
Kokku rahavood äritegevusest	39 424	53 342	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-4 289	-14 238	5
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	2 832	
Antud laenude tagasimaksed	7 500	0	4
Laekunud intressid	284	257	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 495	-11 149	
Kokku rahavood	42 919	42 193	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	58 822	16 629	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	42 919	42 193	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	101 741	58 822	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	12 000	44 423	56 423
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	27 604	27 604
31.12.2016	12 000	72 027	84 027
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	19 615	19 615
31.12.2017	12 000	91 642	103 642

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rödl & Partner Audit OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke. Raha kajastatakse bilansis õiglases väärtuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Nõudeid ja ettemakseid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis on üldjuhul võrdne nominaalväärtusega miinus vajadusel allahindlused.

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 nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 410 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis jääkmaksumuses.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 410

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutustehnika ja seadmed	3-5
Muu inventar	3-10
Muu immateriaalne põhivara	3-10

Finantskohustised

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

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

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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 kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. 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.

Seotud osapooled

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- c. tegevjuhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	55 802	55 802	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	59 408	59 408	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 606	-3 606	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	25	25	0	0	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	278	278	0	0	3
Ettemaksed	3 401	3 401	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	3 401	3 401	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	59 506	59 506	0	0	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	55 496	55 496	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	59 102	59 102	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 606	-3 606	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 210	1 210	0	0	15
Muud nõuded	17 656	276	17 380	0	4
Laenunõuded	17 380	0	17 380	0	
Viitlaekumised	276	276	0	0	
Ettemaksed	2 696	2 696	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	2 696	2 696	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	77 058	59 678	17 380	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	8 318	0	6 083
Üksikisiku tulumaks	0	3 152	0	2 960
Erisoodustuse tulumaks	0	486	0	174
Sotsiaalmaks	0	6 576	0	5 701
Kohustuslik kogumispension	0	367	0	344
Töötuskindlustusmaksed	0	312	0	281
Ettemaksukonto jääk	278		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	278	19 211	0	15 543

Lisa 4 Muud nõuded (eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	17 380	0	17 380	0	4%	EUR	2018
Viitlaekumised	276	276	0	0			
Kokku muud nõuded	17 656	276	17 380	0			

Aruandeaastal maksis Rödl & Partner Advokaadibüroo OÜ laenu tagasi summas 7 500 eurot. Rödl & Partner Audit OÜ kohustisi tasaarveldati laenuga summas 9 880 eurot. Bilansipäevaga on laen tagastatud. Laenuintresse arvestati aruandeaastal 284 (2016: 841) eurot. Laenuintressid laekusid Rödl & Partner Audit OÜ-le 12.10.2017 (lisa 15).

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2015						
Soetusmaksumus	22 852	22 852	24 525	2 433	2 433	49 810
Akumuleeritud kulum	-12 512	-12 512	-10 660	0	0	-23 172
Jääkmaksumus	10 340	10 340	13 865	2 433	2 433	26 638
Ostud ja parendused	4 490	4 490	6 658	0	0	11 148
Amortisatsioonikulu	-4 511	-4 511	-2 285	0	0	-6 796
Müügid	-1 028	-1 028	-1 804	0	0	-2 832
Muud muutused	-83	-83	-459	-2 433	-2 433	-2 975
31.12.2016						
Soetusmaksumus	26 231	26 231	23 329	0	0	49 560
Akumuleeritud kulum	-17 023	-17 023	-7 354	0	0	-24 377
Jääkmaksumus	9 208	9 208	15 975	0	0	25 183
Ostud ja parendused	2 817	2 817	1 473	0	0	4 290
Amortisatsioonikulu	-5 285	-5 285	-2 373	0	0	-7 658
31.12.2017						
Soetusmaksumus	29 048	29 048	24 802	0	0	53 850
Akumuleeritud kulum	-22 308	-22 308	-9 727	0	0	-32 035
Jääkmaksumus	6 740	6 740	15 075	0	0	21 815

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	2016
Masinad ja seadmed	0	1 028
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	1 028
Muud materiaalsed põhivarad	0	1 804
Kokku	0	2 832

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2015		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	5 522	5 522
Amortisatsioonikulu	-644	-644
31.12.2016		
Soetusmaksumus	5 522	5 522
Akumuleeritud kulum	-644	-644
Jääkmaksumus	4 878	4 878
Amortisatsioonikulu	-1 104	-1 104
31.12.2017		
Soetusmaksumus	5 522	5 522
Akumuleeritud kulum	-1 748	-1 748
Jääkmaksumus	3 774	3 774

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	32 300	32 300	0	0	8
Võlad töövõtjatele	27 145	27 145	0	0	9
Maksuvõlad	19 211	19 211	0	0	3
Muud võlad	1 638	1 638	0	0	
Muud viitvõlad	1 638	1 638	0	0	
Saadud ettemaksed	2 900	2 900	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	2 900	2 900	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	83 194	83 194	0	0	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	19 800	19 800	0	0	8
Võlad töövõtjatele	16 270	16 270	0	0	9
Maksuvõlad	15 543	15 543	0	0	3
Muud võlad	3 721	3 721	0	0	
Muud viitvõlad	3 721	3 721	0	0	
Saadud ettemaksed	26 580	26 580	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	26 580	26 580	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	81 914	81 914	0	0	

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Tarnijatele tasumata summad	12 931	10 930	
Seotud ettevõtjatele tasumata summad	19 369	8 869	15
Kokku võlad tarnijatele	32 300	19 799	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	13 735	6 604
Puhkusetasude kohustis	13 410	9 666
Kokku võlad töövõtjatele	27 145	16 270

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	73 315	57 622
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	18 328	14 405
Kokku tingimuslikud kohustised	91 643	72 027

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	445 882	443 282
Saksamaa	3 500	290
Soome	180	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	449 562	443 572
Kokku müügitulu	449 562	443 572
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine ja sellega seotud tegevused	443 302	435 946
Tõlketeenused	5 500	6 750
Seminarid	760	300
Muu müügitulu	0	576
Kokku müügitulu	449 562	443 572

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	38 034	33 068
Mitmesugused bürookulud	4 059	7 768
Lähetuskulud	6 525	7 066
Koolituskulud	4 669	6 690
Reklaamikulud	3 252	3 388
Ostetud teenused	30 898	24 343
Autokulud	6 112	5 779
Side- ja postikulud	1 976	2 330
IT kulud	29 172	20 498
Muud	13 323	17 129
Kokku mitmesugused tegevuskulud	138 020	128 059

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	200 223	197 894
Sotsiaalmaksud	67 390	66 717
Erisoodustused ja kaasnev maksukulu	6 696	7 174
Kokku tööjõukulud	274 309	271 785
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	7
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Rödl International GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Saksamaa
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Rödl & Partner
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Saksamaa

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	19 369	18 590	8 102
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25	0	0	767

2017	Antud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	
Rödl & Partner Advokaadibüroo OÜ	17 380

2016	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad				
Rödl & Partner Advokaadibüroo OÜ	6 566	4%	EUR	2018

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	128 660	13 916	110 307	26 157

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	36 047	33 373

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.02.2018

Rödl & Partner Audit Osaühing (registrikood: 10585817) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÕMPER	Juhatuse liige	12.02.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	72 027
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 615
Kokku	91 642
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	91 642
Kokku	91 642

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	443302	98.61%	Jah
Kirjalik ja suuline tõlge	74301	5500	1.22%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	760	0.17%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6805620
Faks	+372 6805621
E-posti aadress	tallinn@roedl.ee
Veebilehe aadress	www.roedl.ee