

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2018

aruandeaasta lõpp: 30.06.2019

ärinimi: Assertum Audit OÜ

registrikood: 10990446

tänavanimi, maja number: A. H. Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 5127567

e-posti aadress: info@assertum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Audiitorettevõtja Assertum Audit OÜ põhitegevusalaks on audiitortegevuse seadusega reguleeritud vandeaudiitori kutsetegevus. Kutsetegevuse 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.

Audiitortegevuse seadus näeb ette audiitorettevõtja tegevusloa säilitamiseks vandeaudiitori kutsetegevuse standardite tundmist, asjakohaste testide sooritamist ning vajaliku töö kvaliteedi olemasolu.

Meie eesmärgiks on pakkuda oma klientidele parimat ametialast oskust ja kogemust.

Audiitorettevõtja Assertum Audit OÜ vandeaudiitorid on edukalt sooritanud vandeaudiitorite kutsestandardite reatesteerimise testi ning avaliku sektori klientidele teenuseid osutavad vandeaudiitorid omavad lisaks avaliku sektori vandeaudiitori litsentsi. Assertum Audit OÜ töömeetodid, -vahendid ja -keskkond on välja töötatud lähtudes audiitortegevuse seadusest ja eelnimetatud seaduse alusel kehtestatud rahvusvahelistest vandeaudiitori kutsetegevuse standarditest. Vajadusel kaasame abijõuna oma töödesse selliseid teenuse osutajaid ja eksperte, kelle töötajate töö kvaliteedis me oleme sama kindlad kui enda vandeaudiitorites ja töötajates.

Audiitortegevuse seaduse kehtiva regulatsiooni alusel teostatud kutseühenduse sisesed kvaliteedikontrollid on 14.05.2013 ja 10.02.2016 otsuste alusel lõpetatud parima tulemusega - "läbitud, audiitorteenuse kvaliteet vastab nõuetele". Tegemist on kõrgeima hinnanguga kehtivas kvaliteedikontrollisüsteemis.

30.06.2019 lõppenud majandusaastal töötas Assertum Audit OÜ-d seitse vandeaudiitorit – lisaks osanikele (Ellen Asumets, Tiina Lindmäe, Tarmo Ader, Mai Palmipuu, Sergei Tšistjakov) prokuristidena Meelis Männik ja Priit Möldre.

Assertum Audit OÜ on audiitor- ja konsultatsioonifirmade võrgustiku JPA International liige. AccountancyAge andmetel oli JPA International 2019 aastal audiitor- ja konsultatsioonifirmade võrgustike hulgas 20. kohal.

Audiitorkogu poolse audiitortegevustulude analüüsi kohaselt on Assertum Audit OÜ Eestis registreeritud ca 160 audiitorettevõtja hulgas juba neljandat majandusaastat järjest kuuendal kohal. Meie edukuse eest audiitorteenuste turul oleme tänulikud oma klientidele ja koostööpartneritele.

Assertum Audit OÜ juhatuse liikmetele ei ole ette nähtud hüvitisi juhatuse liikmest tagasikutsumisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	184 866	171 851	
Nõuded ja ettemaksed	159 763	146 870	2, 3
Kokku käibevarad	344 629	318 721	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	25 618	16 201	4, 5
Kokku põhivarad	25 618	16 201	
Kokku varad	370 247	334 922	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	505	4 692	5
Võlad ja ettemaksed	96 531	127 242	6, 3
Eraldised	103 094	101 501	
Kokku lühiajalised kohustised	200 130	233 435	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	6 720	5
Kokku pikaajalised kohustised	0	6 720	
Kokku kohustised	200 130	240 155	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 800	27 360	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 967	28 774	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	113 350	38 633	
Kokku omakapital	170 117	94 767	
Kokku kohustised ja omakapital	370 247	334 922	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Müügitulu	727 734	664 088	8
Muud äritulud	11 014	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-410 076	-374 103	
Mitmesugused tegevuskulud	-72 532	-79 117	
Tööjõukulud	-127 642	-136 694	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 859	-7 167	4
Muud ärikulud	-15	-11	
Ärikasum (kahjum)	120 624	66 996	
Intressitulud	13	9	
Intressikulud	-287	-497	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	120 350	66 508	
Tulumaks	-7 000	-27 875	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	113 350	38 633	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Assertum Audit OÜ 2018/2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetel ning selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Assertum Audit OÜ juhtkond on koostanud 2018/2019 lühendatud raamatupidamise aastaaruande.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Nõuded ja ettemaksud

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

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

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtja 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.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmeid	3-5
Transpordivahendid	3-5
Muud materiaalsed põhivarad	3-7
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-5

Rendid

Rent on kokkulepe, mille kohaselt rendileandja annab ühe makse või rea maksete eest rentnikule õiguse kasutada vara kokkulepitud perioodi jooksul.

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi, lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuludes.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ja 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 kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste osutamisest kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80. 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

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

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)

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	143 302	143 302	
Ostjatelt laekumata arved	144 402	144 402	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 100	-1 100	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 751	3 751	3
Muud nõuded	9 750	9 750	
Viitlaekumised	9 750	9 750	
Ettemaksed	2 960	2 960	
Tulevaste perioodide kulud	2 960	2 960	
Kokku nõuded ja ettemaksed	159 763	159 763	
	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	129 158	129 158	
Ostjatelt laekumata arved	129 158	129 158	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 631	3 631	3
Muud nõuded	11 375	11 375	
Viitlaekumised	11 375	11 375	
Ettemaksed	2 706	2 706	
Tulevaste perioodide kulud	2 706	2 706	
Kokku nõuded ja ettemaksed	146 870	146 870	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2019		30.06.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	5 125	0	0
Käibemaks	3 751	22 896	3 631	21 315
Üksikisiku tulumaks	0	1 873	0	1 652
Sotsiaalmaks	0	3 337	0	3 130
Kohustuslik kogumispension	0	191	0	180
Töötuskindlustusmaksed	0	79	0	68
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 751	33 501	3 631	26 345

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2017					
Soetusmaksumus	28 467	13 144	41 611	4 220	45 831
Akumuleeritud kulum	-15 136	-7 865	-23 001	-2 432	-25 433
Jääkmaksumus	13 331	5 279	18 610	1 788	20 398
Ostud ja parendused	0	2 971	2 971	0	2 971
Amortisatsioonikulu	-3 530	-2 802	-6 332	-836	-7 168
30.06.2018					
Soetusmaksumus	28 467	16 115	44 582	4 220	48 802
Akumuleeritud kulum	-18 666	-10 667	-29 333	-3 268	-32 601
Jääkmaksumus	9 801	5 448	15 249	952	16 201
Ostud ja parendused	20 450	3 331	23 781	0	23 781
Muud ostud ja parendused	20 450	3 331	23 781	0	23 781
Amortisatsioonikulu	-3 863	-3 612	-7 475	-383	-7 858
Müügid	-6 506		-6 506	0	-6 506
30.06.2019					
Soetusmaksumus	20 450	19 446	39 896	4 220	44 116
Akumuleeritud kulum	-568	-14 279	-14 847	-3 651	-18 498
Jääkmaksumus	19 882	5 167	25 049	569	25 618

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Telia	505	505		12,48%	EUR	20.12.2019
Kapitalirendikohustised kokku	505	505				

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB	9 800	3 597	6 203	1,85%	EUR	24.05.2020
Telia	1 612	1 095	517	12,48%	EUR	20.12.2019
Kapitalirendikohustised kokku	11 412	4 692	6 720			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2019	30.06.2018
Masinad ja seadmed	0	9 800
Muud varad	0	1 106
Kokku	0	10 906

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	50 452	50 452	
Võlad töövõtjatele	1 686	1 686	
Maksuvõlad	33 501	33 501	3
Muud võlad	10 207	10 207	
Dividendivõlad	10 207	10 207	
Saadud ettemaksed	685	685	
Tulevaste perioodide tulud	685	685	
Kokku võlad ja ettemaksed	96 531	96 531	

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	43 700	43 700	
Võlad töövõtjatele	6 573	6 573	
Maksuvõlad	26 345	26 345	
Muud võlad	50 624	50 624	3
Dividendivõlad	50 624	50 624	
Kokku võlad ja ettemaksed	127 242	127 242	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Osakapital	22 800	27 360
Osade arv (tk)	5	6

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	727 734	660 088
Soome	0	2 500
Rootsi	0	1 500
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	727 734	664 088
Kokku müügitulu	727 734	664 088
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	482 980	454 870
Ülevaatus	162 658	147 078
Kindlustandvad töövõttud ISAE 3000	58 585	34 202
Kokkuleppelised protseduurid (ISRS 4400)	10 812	13 045
Konsultatsioonid ja koolitused	10 065	11 028
Muud tulud	2 634	3 865
Kokku müügitulu	727 734	664 088

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Palgakulu	95 757	102 450
Sotsiaalmaksud	31 885	34 244
Kokku tööjõukulud	127 642	136 694
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	8	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2019		30.06.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	41 862	0	139 921

Ostud ja müügid

	01.07.2018 - 30.06.2019		01.07.2017 - 30.06.2018	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	362 647	0	310 153	531

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Arvestatud tasu	71 814	67 457

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.12.2019

Assertum Audit OÜ (registrikood: 10990446) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAI PALMIPUU	Juhatuse liige	17.12.2019
TARMO ADER	Juhatuse liige	17.12.2019
TIINA LINDMÄE	Juhatuse liige	18.12.2019
ELLEN ASUMETS	Juhatuse liige	20.12.2019
SERGEI TŠISTJAKOV	Juhatuse liige	24.12.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 967
Aruandeaasta kasum (kahjum)	113 350
Kokku	147 317
Jaotamine	
Dividendideks	-10 000
Kokku	-10 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 967
Aruandeaasta kasum (kahjum)	113 350
Kokku	147 317

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	727734	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Sergei Tšistjakov	36711302710	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Mai Palmipuu	45906132778	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Tiina Lindmäe	46102224914	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Tarmo Ader	36908160020	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
Ellen Asumets	45012240318	Eesti	4560 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5127567
E-posti aadress	info@assertum.ee