

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2020

aruandeaasta lõpp: 30.06.2021

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

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 (Rahandusministri 2010. aasta 4. märtsi käskkirjaga nr 46 on väljastatud Assertum Audit OÜ kui audiitorettevõtjale tegevusluba nr 62). Kutsetegevuse raames osutatavateks teenusteks on audit, ülevaatus, mitmesugused kindlustandvad töövõtted ja muu audiitorteenusega seonduv teenus, äri- ja juhtimiskonsultatsioonid, maksunõustamine ning siseauditi teenuse osutamine.

Audiitortegevuse seadus näeb ette audiitorettevõtja tegevusloa säilitamiseks vandeaudiitori kutsetegevuse standardite tundmist ning vajaliku töö kvaliteedi olemasolu. Oleme sellel eesmärgil järjepidevalt arendanud ja täiustanud oma töömeetodeid, -vahendeid ja -keskkonda, 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.

30.06.2021 lõppenud majandusaastal töötas Assertum Audit OÜ-s kuus vandeaudiitorit – lisaks osanikest juhataste liikmetele (Ellen Asumets, Tiina Lindmäe, Tarmo Ader, Mai Palmipuu, Sergei Tšistjakov) prokuristina Priit Möldre ja 5 abiaudiitorit. Lisaks osteti allhanke korras kolmelt suure audiitortegevuse kogemusega äriühingult abiaudiitoriteenust.

Assertum Audit OÜ on audiitor- ja konsultatsioonifirmade võrgustiku JPA International liige. AccountancyAge andmetel oli JPA International 2020-2021 aastal audiitor- ja konsultatsioonifirmade võrgustike hulgas 22. kohal.

Kui varasemal viiel majandusaastal oleme Audiitorkogu poolse audiitortegevustulude analüüsi kohaselt olnud Eestis registreeritud ca 160 audiitorettevõtja hulgas kuuendal kohal, siis 2020-2021 aruandeperioodil olime viiendal kohal. Nii nagu võrreldaval perioodil, siis ka aruandeaastal meie müügitulu märkimisväärselt suurenes. Samas suurenesid märkimisväärselt nii põhitegevusega kui haldusega seotud kulud. Kulude suurenemine aruandeaastal võrreldes varasema perioodiga ei ole olnud ainult orgaaniline - suur osa kasumiaruandes kajastatud väljaminekutest on tehtud töökeskkonna arendamise ja kaasajastamise eesmärgil tagamaks meie jätkuvat konkurentsivõimekust. Oleme viimase kahe majandusaasta vältel võetud suunaga rahul - tõestasime isegi pandeemia tingimustes ära, et oleme võimelised ka kaugtöö tingimustes rahuldavalt oma tööd tegema.

Meie edukuse eest audiitorteenuste turul oleme tänulikud oma klientidele ja koostööpartneritele.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	253 077	132 772	
Nõuded ja ettemaksed	172 472	156 383	2
Varud	254	68	
Kokku käibevarad	425 803	289 223	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	14 345	16 223	4
Kokku põhivarad	14 345	16 223	
Kokku varad	440 148	305 446	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 712	0	5
Võlad ja ettemaksed	276 787	191 634	6
Kokku lühiajalised kohustised	279 499	191 634	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 549	0	5
Kokku pikaajalised kohustised	7 549	0	
Kokku kohustised	287 048	191 634	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 800	22 800	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 011	34 317	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	94 289	56 695	
Kokku omakapital	153 100	113 812	
Kokku kohustised ja omakapital	440 148	305 446	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Müügitulu	931 332	817 232	8
Muud äritulud	6 763	2 171	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-499 972	-450 189	
Mitmesugused tegevuskulud	-106 955	-116 243	
Tööjõukulud	-211 175	-167 608	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-11 603	-9 395	
Muud ärikulud	-12	-9	
Ärikasum (kahjum)	108 378	75 959	
Intressikulud	-108	-16	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	108 270	75 943	
Tulumaks	-13 981	-19 248	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	94 289	56 695	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Assertum Audit OÜ 2020/2021. 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 2020/2021 väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruande.

Aruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtja on jätkuvalt tegutsev. 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 vähendamisenä.

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
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

Ettevõtja 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)

	30.06.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	160 110	160 110
Ostjatelt laekumata arved	161 210	161 210
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 100	-1 100
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 535	3 535
Muud nõuded	6 400	6 400
Viitlaekumised	6 400	6 400
Ettemaksed	2 427	2 427
Kokku nõuded ja ettemaksed	172 472	172 472
	30.06.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	117 135	117 135
Ostjatelt laekumata arved	118 235	118 235
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 100	-1 100
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 179	6 179
Muud nõuded	28 225	28 225
Ettemaksed	4 844	4 844
Kokku nõuded ja ettemaksed	156 383	156 383

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2021		30.06.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3 535	21 653	6 179	14 491
Üksikisiku tulumaks	0	4 419	0	2 620
Erisoodustuse tulumaks	0	10	0	3
Sotsiaalmaks	0	7 685	0	4 621
Kohustuslik kogumispension	0	465	0	279
Töötuskindlustusmaksed	0	258	0	160
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 535	34 490	6 179	22 174

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Amortisatsioonikulu	-6 816	-2 365	-9 181	-214	-9 395
30.06.2020					
Soetusmaksumus	20 450	19 446	39 896	4 220	44 116
Akumuleeritud kulum	-7 384	-16 644	-24 028	-3 865	-27 893
Jääkmaksumus	13 066	2 802	15 868	355	16 223
Ostud ja parendused	15 917	2 897	18 814		18 814
Muud ostud ja parendused	15 917	2 897	18 814		18 814
Amortisatsioonikulu	-18 721	-1 757	-20 478	-214	-20 692
30.06.2021					
Soetusmaksumus	15 917	22 343	38 260	4 220	42 480
Akumuleeritud kulum	-5 655	-18 401	-24 056	-4 079	-28 135
Jääkmaksumus	10 262	3 942	14 204	141	14 345

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB	10 261	2 712	7 549	3 kuu euribor + 2.3%	EUR	02.2025
Kapitalirendikohustised kokku	10 261	2 712	7 549			

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	48 767	48 767
Võlad töövõtjatele	4 878	4 878
Maksuvõlad	34 490	34 490
Muud võlad	188 652	188 652
Dividendivõlad	2 540	2 540
Muud viitvõlad	186 112	186 112
Kokku võlad ja ettemaksed	276 787	276 787
	30.06.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	38 424	38 424
Võlad töövõtjatele	5 533	5 533
Maksuvõlad	22 174	22 174
Muud võlad	125 503	125 503
Dividendivõlad	7 540	7 540
Muud viitvõlad	117 963	117 963
Kokku võlad ja ettemaksed	191 634	191 634

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Osakapital	22 800	22 800
Osade arv (tk)	5	5

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	929 332	817 232
Prantsusmaa	2 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	931 332	817 232
Kokku müügitulu	931 332	817 232
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	586 882	522 085
Ülevaatus	252 224	189 837
Kindlustandvad töövõttud ISAE 3000	64 500	59 125
Kokkuleppelised protseduurid (ISRS 4400)	9 550	29 537
Konsultatsioonid ja koolitused	14 510	5 950
Muud tulud	3 666	10 698
Kokku müügitulu	931 332	817 232

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Palgakulu	159 116	127 015
Sotsiaalmaksud	52 991	40 594
Kokku tööjõukulud	212 107	167 609
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	9
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2021	30.06.2020
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	36 042	32 450

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	359 921	328 110
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	19 767	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Arvestatud tasu	89 700	84 620

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.12.2021

Assertum Audit OÜ (registrikood: 10990446) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIINA LINDMÄE	Juhatuse liige	30.12.2021
SERGEI TŠISTJAKOV	Juhatuse liige	30.12.2021
TARMO ADER	Juhatuse liige	30.12.2021
ELLEN ASUMETS	Juhatuse liige	31.12.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	94 289
Kokku	130 300
Jaotamine	
Dividendideks	89 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	41 300
Kokku	130 300

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	36 011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	94 289
Kokku	130 300
Jaotamine	
Dividendideks	89 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	41 300
Kokku	130 300

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	931332	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