

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2021

aruandeaasta lõpp: 30.06.2022

ärinimi: Assertum Audit OÜ

registrikood: 10990446

tänava/talu nimi, Lõõtsa tn 6

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11415

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 audiitorettevõtjale Assertum Audit OÜ tegevusluba nr 62. Kutsetegevuse raames osutatavateks teenusteks on audit, ülevaatus, mitmesugused kindlustandvad töövõttud ja muu audiitorteenusega seonduv teenus, äri- ja juhtimiskonsultatsioonid ning maksunõustamine.

Audiitortegevuse seadus näeb ette audiitorettevõtja tegevusloa säilitamiseks rahvusvahelise auditeerimise standardi 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 rahvusvahelisest auditeerimise standardist. Vajadusel kaasame abijõuna oma töödesse selliseid teenuse osutajaid ja eksperte, kelle töötajate töö kvaliteedis me oleme sama kindlad kui enda vandeaudiitorites ja töötajates.

30.06.2022 lõppenud majandusaastal töötas Assertum Audit OÜ-s viis vandeaudiitorit ja viis abiaudiitorit. Lisaks osteti allhanke korras kolmelt suure audiitortegevuse kogemusega äriühingult abiaudiitoriteenust. Abiaudiitorteenuse osutajateks on lepingulised koostööpartnerid, kelle hulgas on kaks vandeaudiitorit ja kolm abiaudiitorit.

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 120 audiitorettevõtja hulgas müügitulu suuruselt kuuendal kohal, siis 2021-2022 aruandeperioodil olime viiendal kohal. Aruandeaastal meie müügitulu märkimisväärselt suurenes. Tulu suurenemine on nõudnud olulisi kulutusi töökeskkonna arendamisse ja kaasajastamisse tagamaks meie jätkuvat konkurentsivõimekust. Oleme viimase kahe majandusaasta vältel võetud suunaga rahul - tõestasime, et isegi pandeemia tingimustes oleme võimelised rahuldavalt oma tööd tegema.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	178 521	253 077	
Nõuded ja ettemaksed	159 664	172 472	2, 3
Varud	0	254	
Kokku käibevarad	338 185	425 803	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	20 762	14 345	4
Kokku põhivarad	20 762	14 345	
Kokku varad	358 947	440 148	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 776	2 712	5
Võlad ja ettemaksed	215 695	276 787	3, 6
Kokku lühiajalised kohustised	218 471	279 499	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 773	7 549	5
Kokku pikaajalised kohustised	4 773	7 549	
Kokku kohustised	223 244	287 048	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 800	22 800	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 301	36 011	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	92 602	94 289	
Kokku omakapital	135 703	153 100	
Kokku kohustised ja omakapital	358 947	440 148	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Müügitulu	1 007 825	931 332	8
Muud äritulud	166	6 763	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-449 572	-499 972	10
Mitmesugused tegevuskulud	-118 710	-106 955	
Tööjõukulud	-306 230	-211 175	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 056	-11 603	
Muud ärikulud	-79	-12	
Ärikasum (kahjum)	126 344	108 378	
Intressikulud	-210	-108	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	126 134	108 270	
Tulumaks	-33 532	-13 981	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	92 602	94 289	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Asseertum Audit OÜ 2021/2022. 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 2021/2022 väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Nõuded ja ettemaksed

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.

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.

Kasutusrendimaksud 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 õiglates 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

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt.

Alates 01.01.2018 kehtestati madalam tulumaksumäär 14/86 äriühingu regulaarsetele kasumijaotistele. Seda saab kasutada viimase kolme aasta keskmise dividendi summa ulatuses, kusjuures arvesse võetakse ainult Eestis maksustatav jaotatud kasum. 14% maksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamakse järgneva kuu 10. kuupäeval.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumi dividendide väljamaksmisel.

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)

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	147 801	147 801	
Ostjatelt laekumata arved	147 801	147 801	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 000	3 000	3
Muud nõuded	3 300	3 300	
Ettemaksed	5 563	5 563	
Kokku nõuded ja ettemaksed	159 664	159 664	
	30.06.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	3
Muud nõuded	6 400	6 400	
Ettemaksed	2 427	2 427	
Kokku nõuded ja ettemaksed	172 472	172 472	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2022		30.06.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3 000	28 090	3 535	21 653
Üksikisiku tulumaks	0	4 067	0	4 419
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	10
Sotsiaalmaks	0	7 022	0	7 685
Kohustuslik kogumispension	0	264	0	465
Töötuskindlustusmaksed	0	271	0	258
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 000	39 714	3 535	34 490

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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	0	18 814
Muud ostud ja parendused	15 917	2 897	18 814	0	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
Ostud ja parendused	0	7 994	7 994	5 479	13 473
Muud ostud ja parendused	0	7 994	7 994	5 479	13 473
Amortisatsioonikulu	-2 712	-1 671	-4 383	-403	-4 786
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-2 270	-2 270	0	-2 270
30.06.2022					
Soetusmaksumus	15 917	13 977	29 894	5 479	35 373
Akumuleeritud kulum	-8 367	-5 982	-14 349	-262	-14 611
Jääkmaksumus	7 550	7 995	15 545	5 217	20 762

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB Liising	7 549	2 776	4 773	3 kuu euribor + 2.3%	EUR	02.2025
Kapitalirendikohustised kokku	7 549	2 776	4 773			

	30.06.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB Liising	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)

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	35 260	35 260	
Võlad töövõtjatele	14 157	14 157	
Maksuvõlad	39 714	39 714	3
Muud võlad	126 564	126 564	
Kokku võlad ja ettemaksed	215 695	215 695	

	30.06.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	48 767	48 767	
Võlad töövõtjatele	4 878	4 878	
Maksuvõlad	34 490	34 490	3
Muud võlad	188 652	188 652	
Kokku võlad ja ettemaksed	276 787	276 787	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Osakapital	22 800	22 800
Osade arv (tk)	5	5

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 007 825	929 332
Prantsusmaa	0	2 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 007 825	931 332
Kokku müügitulu	1 007 825	931 332
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	699 675	586 882
Ülevaatus	243 410	252 224
Kindlustandvad töövõttud ISAE 3000	52 350	64 500
Kokkuleppelised protseduurid (ISRS 4400)	8 640	9 550
Konsultatsioonid ja koolitused	3 750	18 176
Kokku müügitulu	1 007 825	931 332

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Palgakulu	231 640	159 116
Sotsiaalmaksud	74 589	52 991
Kokku tööjõukulud	306 229	212 107
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	3
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	6

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2022	30.06.2021
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 980	36 042
Kokku võlad ja ettemaksed	25 980	36 042

OSTETUD	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	377 997	359 921
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	51 279	19 767
Kokku ostetud	429 276	379 688

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Arvestatud tasu	101 776	89 700

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.09.2022

Assertum Audit OÜ (registrikood: 10990446) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Juhatuse liige	15.09.2022
MAI PALMIPUU	Juhatuse liige	16.09.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 301
Aruandeaasta kasum (kahjum)	92 602
Kokku	112 903
Jaotamine	
Dividendideks	-80 000
Kokku	-80 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	1007825	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Mai Palmipuu	45906132778	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	4560 EUR (Lihtomand)
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)

Sidevahendid

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