

215

## **OSAÜHING RAAMATUPIDAMIS- JA AUDIITORBÜROO**

**AUDICO**

### **MAJANDUSAASTA ARUANNE**

Majandusaasta: 01.01.2006.a. - 31.12.2006.a.

Reg.kood: 10324198

Aadress: Keemia 11, Tallinn 10616

Telefon: 65 66 104

Telefaks: 65 66 180

## Sisujuht

|                                                                         |         |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1 Sisujuht                                                              | Leht 2  |
| 2 Tegevusaruanne                                                        | Leht 3  |
| 3 Juhatuse kinnitus                                                     | Leht 4  |
| 4 Raamatupidamisbilanss                                                 | Leht 5  |
| 5 Kasumiaruanne                                                         | Leht 6  |
| 6 Rahavoogude aruanne                                                   | Leht 7  |
| 7 Omakapital osahingus                                                  | Leht 7  |
| 8 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted | Leht 8  |
| 9 Põhivara liikumine                                                    | Leht 11 |
| 10 Maksuvõlad                                                           | Leht 11 |
| 11 Müügitulud                                                           | Leht 11 |
| 12 Omakapital                                                           | Leht 11 |
| 13 Kasutusrent                                                          | Leht 12 |
| 14 Kasumijaotus ettepanek                                               | Leht 13 |
| 15 Juhatuse allkirjad                                                   | Leht 14 |
| 16 Osanike nimekiri                                                     | Leht 15 |



**TEGEVUSARUANNE.**

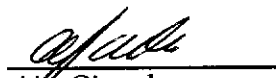
Osaühing Raamatupidamis - ja Audiitorbüroo AUDICO on asutatud 1993.aastal.

Osaühingus töötas 2006. majandusaastal keskmiselt 5 töötajat ja üheliikmeline juhatus (juhataja). Juhatuse tööd ei tasustatud.

Töötajate töötasude üldsumma oli 463 572.- krooni.

Täna sel päeval võib öelda, et ettevõtte asutamisel plaanitud esimene eesmärk on saavutatud. AUDICO -l on püsiklientide tuumik, tänapäeva nõuetele vastav riist - ja tarkvara baas ning tõrgeteta tööks vajalik põhivara.

On välja kujunenud ettevõtted, kellelt ostetud teenused ja kaubad on meid rahuldava kvaliteediga. Järgneva paari aasta eesmärgid on kinnistada olemasolevat. Peale selle etapi läbimist võib tõsiselt hakata kaaluma teena lähiregioonidest püsivate partnerite otsimist. Nõudlus ja surve selle järgi on tuntav juba täna sel päeval.

  
Aire Ojassalu



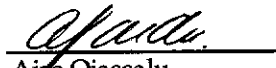
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.

**Juhatuse kinnitus.**

Juhatus kinnitab AUDICO OÜ 2006.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- 1.raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eest hea raamatupidamistavaga;
- 2.raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- 3.AUDICO OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

  
Aire Ojassalu  
Juhatuses liige (juhataja)

## BILANSS

|                                  |        | 31.12.06  | 31.12.05  |
|----------------------------------|--------|-----------|-----------|
| <b>AKTIVA</b>                    |        |           |           |
| Käibevara                        |        |           |           |
| Raha                             |        | 69 345    | 614 448   |
| Ostjatelt laekumata arved        |        | 411 225   | 305 119   |
| Muud lühiajalised nõuded         |        | 51 411    | 32 349    |
| Ettemaksed teenuste eest         |        | 0         | 4 065     |
| Käibevara kokku                  |        | 531 981   | 955 981   |
| Põhivara                         |        |           |           |
| Muud pikaajalised nõuded         | Lisa 6 | 1 246 499 | 605 440   |
| Materiaalne põhivara             | Lisa 1 |           |           |
| Muu inventar                     |        | 131 238   | 38 135    |
| Materiaalne põhivara kokku       |        | 131 238   | 38 135    |
| Põhivara kokku                   |        | 1 377 737 | 643 575   |
| AKTIVA kokku                     |        | 1 909 718 | 1 599 556 |
| <b>PASSIVA</b>                   |        |           |           |
| Kohustused                       |        |           |           |
| Lühiajalised kohustused          |        |           |           |
| Võlad tarnijatele                |        | 56 961    | 28 527    |
| Võlad töövõtjatele               |        | 45 718    | 42 813    |
| Maksuvõlad                       | Lisa 2 | 36 738    | 36 388    |
| Muud võlad                       |        | 329 236   | 396 634   |
| Lühiajalised kohustused kokku    |        | 468 653   | 504 362   |
| Kohustused kokku                 |        | 468 653   | 504 362   |
| Omakapital                       | Lisa 4 |           |           |
| Osakapital                       |        | 100 000   | 100 000   |
| Kohustuslik reservkapital        |        | 10 000    | 10 000    |
| Eelmiste aastate jaotamata kasum |        | 985 194   | 599 485   |
| Aruandeaasta puhaskasum          |        | 345 871   | 385 709   |
| Omakapital kokku                 |        | 1 441 065 | 1 095 194 |
| PASSIVA kokku                    |        | 1 909 718 | 1 599 556 |
|                                  |        | 0         |           |



## KASUMIARUANNE

|                                   |        | 2006      | 2005      |
|-----------------------------------|--------|-----------|-----------|
| ÄRITULUD                          |        |           |           |
| Müügitulud                        | Lisa 3 | 1 412 351 | 1 221 714 |
| Muud äritulud                     |        | 0         | 51 271    |
| ÄRITULUD kokku                    |        | 1 412 351 | 1 272 985 |
| ÄRIKULUD                          |        |           |           |
| Kaubad, toore, materjal, teenused |        | 26 265    | 33 740    |
| Mitmesugused tegevuskulud         |        | 458 880   | 327 646   |
| Palgakulu                         |        | 436 572   | 385 783   |
| Sotsiaalmaksud                    |        | 145 449   | 129 241   |
| Kulum                             | Lisa 1 | 32 622    | 21 865    |
| Muud ärikulud                     |        | 117       | 120       |
| ÄRIKULUD kokku                    |        | 1 099 905 | 898 395   |
| ÄRIKASUM                          |        | 312 446   | 374 590   |
| FINANTSTULUD                      |        |           |           |
| Intressitulud                     |        | 6 949     | 6 115     |
| Kasum valuutakursi muutusest      |        | 22 434    | 0         |
| KASUM ENNE MAKSUSTAMIST           |        | 341 829   | 380 705   |
| Tulumaks                          |        | -4 042    | -5 004    |
| ARUANDEAASTA PUHASKASUM           |        | 345 871   | 385 709   |



## RAHAVOOGUDE ARUANNE

|                                  | 2006     | 2005     |
|----------------------------------|----------|----------|
| Rahavood äritegevusest           |          |          |
| Kasum                            | 312 446  | 374 590  |
| Kasum põhivara müügist           | 0        | -51 271  |
| Kulum                            | 32 622   | 21 865   |
| Ostjate nõuete muutus            | -106 106 | 42 358   |
| Muude nõuete muutus              | -19 062  | -16 557  |
| Ettemaksete muutus               | 4 065    | 12 788   |
| Lühiajaliste kohustuste muutus   | 33 268   | 27 486   |
| Rahavood äritegevusest kokku     | 257 233  | 411 259  |
| Rahavood investeeringutest       |          |          |
| Põhivara soetus                  | -125 725 | -16 527  |
| Laekumised põhivara müügist      | 0        | 51 271   |
| Laekunud intressid               | 6 949    | 6 115    |
| Pikaajaliste nõuete suurenemine  | -641 059 | -360 440 |
| Rahavood investeeringutest kokku | -759 835 | -319 581 |
| Rahavood finantseerimisest       |          |          |
| Dividendide maksmine             | -50 000  | -26 500  |
| Tulumaksu maksmine               | -14 935  | -13 372  |
| Rahavood finantseerimisest kokku | -64 935  | -39 872  |
| Rahavood kokku                   | -567 537 | 51 806   |
| Valuutakursi muutus              | 22 434   | 0        |
| Rahajäägi muutus                 | -545 103 | 51 806   |

## OMAKAPITAL OSAÜHINGUS

|                  | Osa-kapital | Kohustuslik reserv | Jaotamata kasum | Aruandeaasta kasum | Kokku     |
|------------------|-------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------|
| 31.12.04         | 100 000     | 10 000             | 426 078         | 173 407            | 709 485   |
| Kasumi jaotus    | 0           | 0                  | 173 407         | -173 407           | 0         |
| 2005.a kasum     | 0           | 0                  | 0               | 385 709            | 173 407   |
| Seisuga 31.12.05 | 100 000     | 10 000             | 599 485         | 385 709            | 882 892   |
| 31.12.05         | 100 000     | 10 000             | 599 485         | 385 709            | 1 095 194 |
| Kasumi jaotus    | 0           | 0                  | 385 709         | -385 709           | 0         |
| 2006.a kasum     | 0           | 0                  | 0               | 345 871            | 345 871   |
| Seisuga 31.12.06 | 100 000     | 10 000             | 985 194         | 345 871            | 1 441 065 |

### **Raamatupidamise aastaaruande lisad**

#### **Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

AUDICO OÜ 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

#### **Raha ja raha ekvivalendid**

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiused pankades ja tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

#### **Nõuded ostjate vastu**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

#### **Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:



- Muud masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu inventar ja IT seadmed 3-5 aastat

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

### **Kapitali- ja kasutusrendid**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

### **Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksu-  
muse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaal-  
väärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise  
intressimäära meetodit.

### **Ettevõtte tulumaks**

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist  
väljamakstavaid dividende maksumääraga 22/78 netodividendina väljamakstud summalt. 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.

### **Tulude arvestus**

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale,  
müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine  
on tõenäoline. 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

suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressi-  
määra, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressi-  
tulu kassapõhiselt.



**Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastasest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha makseid osanikule.



**PÕHIVARA LIKUMINE**

Lisa 1

|                              | Muu<br>inventar | Kokku   |
|------------------------------|-----------------|---------|
| Soetusmaksumus 31.12.2005    | 231 294         | 231 294 |
| Akumuleeritud kulum          | 193 159         | 193 159 |
| Jääkväärtus 31.12.2005       | 38 135          | 38 135  |
| Sissetulek                   | 125 725         | 17 098  |
| Arvestatud kulum 2006 aastal | 32 622          | 32 622  |
| Soetusmaksumus 31.12.2006    | 357 019         | 357 019 |
| Akumuleeritud kulum          | 225 781         | 225 781 |
| Jääkväärtus 31.12.2006       | 131 238         | 131 238 |

**MAKSUVÕLAD**

Lisa 2

|                            | 2005<br>Maksuvõlg | 2005<br>Maksuvõlg |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Käibemaks                  | 13 091            | 14 046            |
| Sotsiaalmaks               | 15 803            | 14 551            |
| Füüsilise isiku tulumaks   | 6 748             | 6 277             |
| Ettevõtte tulumaks         | 367               | 730               |
| Töötuskindlustus           | 188               | 315               |
| Kohustuslik kogumispension | 541               | 469               |
| Kokku                      | 36 738            | 36 388            |

**MÜÜGITULUD**

Lisa 3

|                        | 2006      | %     | 2005      | %     |
|------------------------|-----------|-------|-----------|-------|
| Raamatupidamisteenused | 1 082 352 | 76,63 | 896 714   | 73,40 |
| Audiitorteenused       | 330 000   | 23,37 | 325 000   | 26,60 |
| Muud teenused          | 7 824     | 0,55  | 0         | 0     |
| Kokku                  | 1 412 352 | 100   | 1 221 714 | 100   |

**OMAKAPITAL**

Lisa 4

Ettevõtte vaba omakapital 31.12.2006 oli 1 331 065 krooni (31.12.05 985194 krooni) . Eraldist ei moodustata, kuid ettevõtte vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele dividendidena välja maksta 1 038 231 krooni (31.12.2005:758 599), eespool nimetatud dividendide väljamaksmisel

tuleks dividendidelt tasuda tulumaksu 292 834 krooni.(31.12.2005: 226 595 )

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse

arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotata vate netodividendide ja 2007.aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.06

**KASUTUSRENT**

Lisa 5

Kasutusrendimakseid maksti järgmiselt:

|                  | 2006           | 2005           |
|------------------|----------------|----------------|
| Auto kasutusrent | 72 000         | 72 000         |
| Ruumide rent     | 146 596        | 105 144        |
| <b>Kokku</b>     | <b>218 596</b> | <b>177 144</b> |

**MUUD PIKAAJALISED NÕUDED**

Lisa 6

Muude pikaajaliste nõuete all on kajastatud Eesti juriidilisele isikule antud laenud.  
Laenu tagastamise tähtaeg on 31.12.2011.

Laenu alusvaluuta on Eesti kroon ja intress alates 01.01.2007 4 %  
aastas.



## KASUMIJAOTUS ETTEPANEK

Kasum jaotada alljärgnevalt

1. 2006.a.kasum kanda eelmiste perioodide kasumite reale ja dividende mitte maksta.

  
Aire Ojassalu  
Juhatuses liige

**Juhatuse allkirjad 2006.majandusaasta aruandele**

OÜ Raamatupidamise- ja Audiitorbüroo AUDICO 2006.majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 28.06.2007, allkirjastamine 28.06.2007.a.

  
Aire Ojassalu  
Juhatuse liige

**OSANIKE NIMEKIRI**

- |                               |       |                              |
|-------------------------------|-------|------------------------------|
| 1. Aire Ojassalu              | 1 osa | nimiväärtus 100000.- krooni. |
| Isikukood 46011060219         |       |                              |
| Elukoht: Harjumaa, Keila vald |       |                              |

