

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: Osaühing AUDEST

registrikood: 10128573

tänava/talu nimi, Rakvere 5a
maja ja korteri number:

linn: Jõhvi linn

vald: Jõhvi vald

maakond: Ida-Viru maakond

postisihnumber: 41531

telefon: +372 3370390

faks: +372 3370528

e-posti aadress: info@audest.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 ettemaksud	10
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 4 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksud	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Muud äritulud	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Muud ärikulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Aktsiaselts AUDEST on asutatud 07. novembril 1992.a. ja registreeritud Jõhvi linna ettevõttereegis 24. novembril 1992.a. 2011.a. jaanuaris-märtsis on Aktsiaselts AUDEST ümberkujundatud samanimeliseks osaühinguks, ühtlasi on tehtud osakapitali konverteerimine eurodesse. Alates 21.03.2011.a. OÜ AUDEST osakapitaliks on 64 000 eurot.

FINANTSANDMED

Alates 01.07.2012.a. Osaühing AUDEST osutab teenusi raamatupidamise, ärinõustamise ja asjaajamise valdkondades. OÜ AUDEST majandusaasta müügitulu moodustas 139,8 tuhat eurot (eelmisel majandusaastal oli 140,1 tuhat eurot), aruandeaasta kasum moodustas 18,7 tuhat eurot (eelmisel majandusaastal oli kasum 16,9 tuhat eurot). Raamatupidamisteenuste müügitulu moodustas 139,1 tuhat eurot (eelmisel aastal oli 139,0 tuhat eurot).

PERSONAL

Töötajate arv moodustas aruandeaastal keskmiselt 5 inimest, nendest 5 on spetsialistid (audiitorid, raamatupidaja-audiitori assistendid). Töötasu üldsumma moodustas majandusaastal 93,2 tuhat eurot, sellest juhatuse liikmete tasu oli 2,4 tuhat eurot.

EESMÄRGID JÄRGMISEKS MAJANDUSAASTAKS

Osaühingu AUDEST põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on klientide ringi laiendamise kaudu turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	10 722	15 348	
Nõuded ja ettemaksud	44 037	22 677	2
Kokku käibevara	54 759	38 025	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	38 545	37 100	5
Kokku põhivara	38 545	37 100	
Kokku varad	93 304	75 125	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	30 526	31 068	6
Kokku lühiajalised kohustused	30 526	31 068	
Kokku kohustused	30 526	31 068	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	64 000	64 000	
Kohustuslik reservkapital	6 400	6 303	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-26 343	-43 106	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 721	16 860	
Kokku omakapital	62 778	44 057	
Kokku kohustused ja omakapital	93 304	75 125	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	139 823	140 078	8
Muud äritulud	11 827	11 986	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-29 175	-32 455	10
Mitmesugused tegevuskulud	-7 291	-7 513	11
Tööjõukulud	-93 190	-91 075	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 089	-1 430	5
Muud ärikulud	-185	-2 734	13
Kokku ärikasum (-kahjum)	18 720	16 857	
Muud finantstulud ja -kulud	1	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 721	16 860	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 721	16 860	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	178 970	169 129
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-35 356	-49 361
Väljamaksed töötajatele	-87 719	-87 541
Muud rahavood äritegevusest	-60 522	-51 592
Kokku rahavood äritegevusest	-4 627	-19 365
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	1	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1	3
Kokku rahavood	-4 626	-19 362
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 348	34 710
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 626	-19 362
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 722	15 348

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	64 000	6 303	-43 106	27 197
Aruandeaasta kasum (kahjum)			16 860	16 860
30.06.2015	64 000	6 303	-26 246	44 057
Aruandeaasta kasum (kahjum)			18 721	18 721
Muutused reservides		97	-97	0
30.06.2016	64 000	6 400	-7 622	62 778

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing AUDEST on Eestis registreeritud äriühing.

Koostamise alused.

Aruande esitusvaluuta on euro ja arvnäitajad on ümardatud lähima euroni. Raamatupidamisaruannete koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud varad ja kohustused, mis kajastatakse nende õiglasel väärtuses (lühiajalised finantsinvesteeringud).

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud otsesel meetodil, rahavoogude kajastamisel lähtutakse tegelikult makstud ja saadud summadest.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse kassas ja panga arvelduskontodel olev raha.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi järgi laekumise tõenäolisest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus on kajastatud bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad".

Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuldesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtuvalt kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2 000 EURO ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid:

Põhivara grupp Amortisatsiooni arvestusmeetod Amortisatsiooni määr aruandeaastas

Ehitised	Lineaarne	5%
Masinad	Lineaarne	20%
Inventar	Lineaarne	20%-50%

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Materiaalse põhivara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse,

siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, misoleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansilise rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõik finantsvara või kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edaspidi kajastatakse kohustusi krediitiasutustele korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kasutades efektiivset intressimäära. Intressikulu finantskohustustelt kajastatakse aruandeperioodi kasumuaruandes.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Dividendi tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavapärastel pikema perioodi jooksul, võetakse saadaolev tasu arvele selle nüüdisväärtuses.

Müügitudulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud ning müügitudulu ja tehinguga seotud kulu on usadusväärselt määratav. Realiseerimise netokäive kajastab müüdüd teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitudulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Intressitudulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditudulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Seotud osapooled

Osapool on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolele üle või oluline mõju teise osapoolele äriiliste otsuste teel.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	43 978	43 978	
Ostjatelt laekumata arved	45 754	45 754	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 776	-1 776	
Ettemaksed	59	59	
Muud makstud ettemaksed	59	59	
Kokku nõuded ja ettemaksed	44 037	44 037	
	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	22 579	22 579	
Ostjatelt laekumata arved	23 635	23 635	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 056	-1 056	
Ettemaksed	98	98	
Muud makstud ettemaksed	98	98	
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 677	22 677	

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	45 754	23 635	2
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 776	-1 056	
Kokku nõuded ostjate vastu	43 978	22 579	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-1 056	-1 056	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-720	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-1 776	-1 056	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	8 975	9 192
Üksikisiku tulumaks	1 034	783
Sotsiaalmaks	2 196	1 643
Kohustuslik kogumispension	87	62
Töötuskindlustusmaksed	157	115
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 449	11 795

Lisa 5 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2014			
Soetusmaksumus	40 000	3 059	43 059
Akumuleeritud kulum	-1 700	-2 829	-4 529
Jääkmaksumus	38 300	230	38 530
Amortisatsioonikulu	-1 200	-230	-1 430
30.06.2015			
Soetusmaksumus	40 000	3 059	43 059
Akumuleeritud kulum	-2 900	-3 059	-5 959
Jääkmaksumus	37 100	0	37 100
Ostud ja parendused		4 534	4 534
Amortisatsioonikulu	-1 200	-1 889	-3 089
30.06.2016			
Soetusmaksumus	40 000	7 593	47 593
Akumuleeritud kulum	-4 100	-4 948	-9 048
Jääkmaksumus	35 900	2 645	38 545

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	957	957	
Võlad töövõtjatele	17 095	17 095	7
Maksuvõlad	12 449	12 449	4
Muud	25	25	
Kokku võlad ja ettemaksed	30 526	30 526	
	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 218	1 218	
Võlad töövõtjatele	17 511	17 511	7
Maksuvõlad	11 795	11 795	4
Saadud ettemaksed	540	540	
Tulevaste perioodide tulud	540	540	
Muud	4	4	
Kokku võlad ja ettemaksed	31 068	31 068	

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Töötasude kohustus	5 095	4 611	
Puhkusetasude kohustus	8 720	9 881	
Deklareerimata maksud kokku, s.h.			
kinnipeetud tulumaks	1 001	922	
sotsiaalmaks	2 066	1 882	
töötuskindlustusmaks	143	132	
kogumispensionimaks	70	83	
Kokku võlad töövõtjatele	17 095	17 511	6

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	139 823	140 078
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	139 823	140 078
Kokku müügitulu	139 823	140 078
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	139 107	139 008
Muud	716	1 070
Kokku müügitulu	139 823	140 078

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete maksmine	0	47
Hüvitised seotud ettevõtete vahel	11 827	11 752
Muud	0	187
Kokku muud äritulud	11 827	11 986

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Energia	-831	-905
Elektrienergia	-831	-905
Üür ja rent	-12 544	-17 951
Alltöövõttud	-10 318	-8 258
Arvutitehnika ja tarkvara hooldus ja teenindamine	-3 624	-3 403
Sidekulud	-1 518	-1 646
Kantseleikulud	-340	-292
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-29 175	-32 455

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Isikliku auto kasutamine ametisõitudeks	-3 163	-3 333
Inventar ja muud (arvuti)	-1 319	0
Reklaami kulud	-86	-358
Muud	-2 723	-3 822
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-7 291	-7 513

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Palgakulu	-69 724	-68 097
Sotsiaalmaksud	-23 466	-22 978
Kokku tööjõukulud	-93 190	-91 075
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 13 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Viivis	-3	0
Esinduskulud	-182	-191
Muud	0	-2 543
Kokku muud ärikulud	-185	-2 734

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016		30.06.2015	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	33 029	0	11 028	0

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 318	11 827
01.07.2014 - 30.06.2015		
	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 258	11 752

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	2 400	2 400

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.12.2016

Osaühing AUDEST (registrikood: 10128573) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JURI NEDAŠKOVSKI	Juhatuse liige	30.12.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-26 343
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 721
Kokku	-7 622

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	139107	99.49%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Juri Nedaškovski	36310302214		64000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3370390
Faks	+372 3370528
E-posti aadress	info@audest.ee