

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2011

aruandeaasta lõpp: 31.07.2012

ärinimi: Osaühing Raamatupidamis-ja Audiitorbüroo AUDICO

registrikood: 10324198

tänavanimi: Keemia 11-1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10616

telefon: +372 6566104

faks: +372 6566180

e-posti aadress: aire@audico.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 5 Osakapital	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Osaühing Raamatupidamis - ja Audiitorbüroo AUDICO on asutatud 1993.aastal. Osaühingus töötas 2012. majandusaastal keskmiselt 3 töötajat ja üheliikmeline juhatus (juhataja). 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 ettevõtte, kellelt ostetud teenused ja kaubad on meid rahuldava kvaliteediga. Järgneva paari aasta eesmärgid on kinnistada olemasolevat. Edaspidiselt ei tegele ettevõtte enam auditeerimisega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.07.2012	31.07.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	7 320	7 035	
Nõuded ja ettemaksed	42 932	27 001	
Kokku käibevara	50 252	34 036	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	90 569	90 569	
Materiaalne põhivara	3 583	2 389	3
Kokku põhivara	94 152	92 958	
Kokku varad	144 404	126 994	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	15 974	10 547	4
Kokku lühiajalised kohustused	15 974	10 547	
Kokku kohustused	15 974	10 547	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	6 391	5
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	96 958	91 402	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 833	18 015	
Kokku omakapital	128 430	116 447	
Kokku kohustused ja omakapital	144 404	126 994	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2011 - 31.07.2012	01.01.2011 - 31.07.2011	Lisa nr
Müügitulu	98 320	59 063	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 514	-1 273	
Mitmesugused tegevuskulud	-29 005	-12 209	
Tööjõukulud	-41 186	-23 753	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-962	-821	
Ärikasum (kahjum)	20 653	21 007	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	20 653	21 007	
Tulumaks	-1 820	-2 992	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 833	18 015	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.08.2011 - 31.07.2012	01.01.2011 - 31.07.2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	20 653	21 007
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	962	821
Kokku korrigeerimised	962	821
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-15 931	-4 736
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 427	1 219
Kokku rahavood äritegevusest	11 111	18 311
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 156	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 156	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-6 850	-11 257
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 820	-2 993
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 670	-14 250
Kokku rahavood	285	4 061
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 035	2 974
Raha ja raha ekvivalentide muutus	285	4 061
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 320	7 035

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	6 391	639	102 660	109 690
Aruandeaasta kasum (kahjum)			18 015	18 015
Makstud dividendid			-11 258	-11 258
31.07.2011	6 391	639	109 417	116 447
Aruandeaasta kasum (kahjum)			18 833	18 833
Emiteeritud osakapital	5 609		-5 609	0
Makstud dividendid			-6 850	-6 850
31.07.2012	12 000	639	115 791	128 430

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AUDICO OÜ 2011-2012. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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 vähendamisena.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot.

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 akumulieeritud 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, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara netto 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.

Kasutusrendimaksud 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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksu-muse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaal-väärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas 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 21/79 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 suurus 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 iga-aastasest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhas-kasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha makseid osanikule.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.07.2012	31.07.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 428	1 857
Üksikisiku tulumaks	470	546
Erisoodustuse tulumaks	923	1 420
Sotsiaalmaks	996	1 177
Kohustuslik kogumispension	38	46
Töötuskindlustusmaksed	80	116
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 935	5 162

Lisa 3 Materiaalne põhivara (eurodes)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2010		
Soetusmaksumus	23 585	23 585
Akumuleeritud kulum	-20 375	-20 375
Jääkmaksumus	3 210	3 210
Amortisatsioonikulu	-821	-821
31.07.2011		
Soetusmaksumus	23 585	23 585
Akumuleeritud kulum	-21 196	-21 196
Jääkmaksumus	2 389	2 389
Ostud ja parendused	2 156	2 156
Amortisatsioonikulu	-962	-962
31.07.2012		
Soetusmaksumus	25 741	25 741
Akumuleeritud kulum	-22 158	-22 158
Jääkmaksumus	3 583	3 583

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2012	31.07.2011
Võlad tarnijatele	3 146	1 542
Võlad töövõtjatele	2 135	2 965
Maksuvõlad	3 935	5 162
Muud võlad	6 758	878
Muud viitvõlad	6 758	878
Kokku võlad ja ettemaksed	15 974	10 547

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.07.2012	31.07.2011
Osakapital	12 000	6 391
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.08.2011 - 31.07.2012	01.01.2011 - 31.07.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	98 320	59 063
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	98 320	59 063
Kokku müügitulu	98 320	59 063
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	84 680	45 996
Audiitorteenused	13 640	13 067
Kokku müügitulu	98 320	59 063

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.08.2011 - 31.07.2012	01.01.2011 - 31.07.2011
Palgakulu	31 483	17 674
Sotsiaalmaksud	10 703	6 080
Kokku tööjõukulud	42 186	23 754
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.08.2011 - 31.07.2012	01.01.2011 - 31.07.2011
Arvestatud tasu	9 200	4 003

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2013

Osaühing Raamatupidamis-ja Audiitorbüroo AUDICO (registrikood: 10324198) 01.08.2011 - 31.07.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIRE OJASSALU	Juhatuse liige	12.07.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	96 958
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 833
Kokku	115 791
Jaotamine	
Dividendideks	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	115 791
Kokku	115 791

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	84680	86.13%	Jah
Auditeerimine	69201	13640	13.87%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aire Ojassalu	46011060219		12000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6566104
Faks	+372 6566180
E-posti aadress	aire@audico.ee