

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2012

aruandeaasta lõpp: 31.07.2013

ärinimi: Osaühing Raamatupidamis-ja Audiitorbüroo AUDICO

registrikood: 10324198

tänav: 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	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Osaühing Raamatupidamis - ja Audiitorbüroo AUDICO on asutatud 1993.aastal. Osaühingus töötas 2012-2013 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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.07.2013	31.07.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	20 249	7 320	
Nõuded ja ettemaksed	37 919	42 932	
Kokku käibevara	58 168	50 252	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	90 569	90 569	
Materiaalne põhivara	3 020	3 583	3
Kokku põhivara	93 589	94 152	
Kokku varad	151 757	144 404	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	26 912	15 974	4
Kokku lühiajalised kohustused	26 912	15 974	
Kokku kohustused	26 912	15 974	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	5
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	106 291	96 958	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 915	18 833	
Kokku omakapital	124 845	128 430	
Kokku kohustused ja omakapital	151 757	144 404	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2012 - 31.07.2013	01.08.2011 - 31.07.2012	Lisa nr
Müügitulu	92 552	98 320	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-472	-6 514	
Mitmesugused tegevuskulud	-38 825	-29 005	
Tööjõukulud	-44 252	-41 186	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-563	-962	
Kokku ärikasum (-kahjum)	8 440	20 653	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 440	20 653	
Tulumaks	-2 525	-1 820	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 915	18 833	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.08.2012 - 31.07.2013	01.08.2011 - 31.07.2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	8 440	20 653
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	563	962
Kokku korrigeerimised	563	962
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 013	-15 931
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	10 938	5 427
Kokku rahavood äritegevusest	24 954	11 111
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-2 156
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-2 156
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-9 500	-6 850
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 525	-1 820
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-12 025	-8 670
Kokku rahavood	12 929	285
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 320	7 035
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 929	285
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20 249	7 320

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 915	5 915
Makstud dividendid			-9 500	-9 500
31.07.2013	12 000	639	112 206	124 845

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AUDICO OÜ 2012-2013. 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 vähendamisenä.

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
edasiliikunud 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
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 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)

	31.07.2013	31.07.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 478	1 428
Üksikisiku tulumaks	564	470
Erisoodustuse tulumaks	20	923
Sotsiaalmaks	1 087	996
Kohustuslik kogumispension	45	38
Töötuskindlustusmaksed	67	80
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 261	3 935

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-563	-563
31.07.2013		
Soetusmaksumus	25 741	25 741
Akumuleeritud kulum	-22 721	-22 721
Jääkmaksumus	3 020	3 020

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	10 469	10 469		
Võlad töövõtjatele	3 378	3 378		
Maksuvõlad	3 261	3 261		
Muud võlad	8 689	8 689		
Muud viitvõlad	8 689	8 689		
Saadud ettemaksed	1 115	1 115		
Muud saadud ettemaksed	1 115	1 115		
Kokku võlad ja ettemaksed	26 912	26 912		

	31.07.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	6 266	6 266		
Võlad töövõtjatele	3 211	3 211		
Maksuvõlad	3 935	3 935		
Saadud ettemaksed	2 562	2 562		
Muud saadud ettemaksed	2 562	2 562		
Kokku võlad ja ettemaksed	15 974	15 974		

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.07.2013	31.07.2012
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.08.2012 - 31.07.2013	01.08.2011 - 31.07.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	92 552	98 320
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	92 552	98 320
Kokku müügitulu	92 552	98 320
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	92 552	84 680
Audiitorteenused	0	13 640
Kokku müügitulu	92 552	98 320

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.08.2012 - 31.07.2013	01.08.2011 - 31.07.2012
Palgakulu	33 024	31 483
Sotsiaalmaksud	11 228	10 703
Kokku tööjõukulud	44 252	42 186
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.08.2012 - 31.07.2013	01.08.2011 - 31.07.2012
Arvestatud tasu	10 500	9 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2014

Osaühing Raamatupidamis-ja Audiitorbüroo AUDICO (registrikood: 10324198) 01.08.2012 - 31.07.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIRE OJASSALU	Juhatuse liige	30.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	106 291
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 915
Kokku	112 206
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	112 206
Kokku	112 206

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	92552	100.00%	Jah

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