

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2014

aruandeaasta lõpp: 31.07.2015

ärinimi: Osaühing Raamatupidamis-ja Audiitorbüroo AUDICO

registrikood: 10324198

tänav: Keemia 11-1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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 Materiaalne põhivara	10
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Osakapital	11
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühing Raamatupidamis - ja Audiitorbüroo AUDICO on asutatud 1993.aastal. Osaühingus töötas 2014-2015 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)

	31.07.2015	31.07.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	10 925	9 456	
Nõuded ja ettemaksed	45 572	46 641	
Kokku käibevara	56 497	56 097	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	74 788	74 788	
Materiaalne põhivara	1 520	1 888	2
Kokku põhivara	76 308	76 676	
Kokku varad	132 805	132 773	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	19 666	19 744	3
Kokku lühiajalised kohustused	19 666	19 744	
Kokku kohustused	19 666	19 744	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	5
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	93 390	99 706	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 110	684	
Kokku omakapital	113 139	113 029	
Kokku kohustused ja omakapital	132 805	132 773	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2014 - 31.07.2015	01.08.2013 - 31.07.2014	Lisa nr
Müügitulu	88 043	89 545	6
Mitmesugused tegevuskulud	-37 149	-42 688	
Tööjõukulud	-41 113	-41 717	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-921	-1 132	
Kokku ärikasum (-kahjum)	8 860	4 008	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 860	4 008	
Tulumaks	-1 750	-3 324	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 110	684	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.08.2014 - 31.07.2015	01.08.2013 - 31.07.2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	8 860	4 008	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	921	2 131	2
Kokku korrigeerimised	921	2 131	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 069	7 058	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-78	-7 168	
Kokku rahavood äritegevusest	10 772	6 029	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-553	-999	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-553	-999	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-7 000	-12 500	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 750	-3 323	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 750	-15 823	
Kokku rahavood	1 469	-10 793	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 456	20 249	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 469	-10 793	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 925	9 456	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.07.2013	12 000	639	112 206	124 845
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	684	684
Makstud dividendid	0	0	-12 500	-12 500
31.07.2014	12 000	639	100 390	113 029
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	7 110	7 110
Makstud dividendid		0	-7 000	-7 000
31.07.2015	12 000	639	100 500	113 139

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AUDICO OÜ 2014-2015. 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.

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 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 20/80 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 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu materiaalne põhivara	
31.07.2013		
Soetusmaksumus	25 741	25 741
Akumuleeritud kulum	-22 721	-22 721
Jääkmaksumus	3 020	3 020
Ostud ja parendused	999	999
Amortisatsioonikulu	-2 131	-2 131
31.07.2014		
Soetusmaksumus	21 740	21 740
Akumuleeritud kulum	-19 852	-19 852
Jääkmaksumus	1 888	1 888
Ostud ja parendused	553	553
Amortisatsioonikulu	-921	-921
31.07.2015		
Soetusmaksumus	12 793	12 793
Akumuleeritud kulum	-11 273	-11 273
Jääkmaksumus	1 520	1 520

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.07.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	11 697	11 697	
Võlad töövõtjatele	3 724	3 724	
Maksuvõlad	3 149	3 149	4
Muud võlad	1 096	1 096	
Kokku võlad ja ettemaksed	19 666	19 666	

	31.07.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 229	6 229	
Võlad töövõtjatele	3 449	3 449	
Maksuvõlad	3 059	3 059	4
Muud võlad	7 007	7 007	
Muud viitvõlad	7 007	7 007	
Kokku võlad ja ettemaksed	19 744	19 744	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.07.2015	31.07.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 466	1 646
Üksikisiku tulumaks	485	416
Erisoodustuse tulumaks	23	66
Sotsiaalmaks	1 069	844
Kohustuslik kogumispension	48	35
Töötuskindlustusmaksed	58	52
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 149	3 059

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.07.2015	31.07.2014
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.08.2014 - 31.07.2015	01.08.2013 - 31.07.2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	88 043	89 545
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	88 043	89 545
Kokku müügitulu	88 043	89 545
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	88 043	89 545
Kokku müügitulu	88 043	89 545

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.08.2014 - 31.07.2015	01.08.2013 - 31.07.2014
Palgakulu	30 666	31 132
Sotsiaalmaksud	10 447	10 585
Kokku tööjõukulud	41 113	41 717
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.08.2014 - 31.07.2015	01.08.2013 - 31.07.2014
Arvestatud tasu	8 800	10 515

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.01.2016

Osaühing Raamatupidamis-ja Audiitorbüroo AUDICO (registrikood: 10324198) 01.08.2014 - 31.07.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIRE OJASSALU	Juhatuse liige	31.01.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	93 390
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 110
Kokku	100 500
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	100 500
Kokku	100 500

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	88043	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