

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.08.2016

aruandeaasta lõpp: 31.07.2017

ärinimi: Osaühing Raamatupidamis-ja Audiitorbüroo AUDICO

registrikood: 10324198

tänava/talu nimi, Keemia tn 11-1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10616

telefon: +372 6566104

e-posti address: aire@audico.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Võlad ja ettemaksud	8
Lisa 4 Müügitulu	9
Lisa 5 Tööjõukulud	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne

Osaühing Raamatupidamis - ja Audiitorbüroo AUDICO on asutatud 1993.aastal. Osaühingus töötas 2017 majandusaastal keskmiselt 2 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)

	31.07.2017	31.07.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	29 549	44 598
Nõuded ja ettemaksud	38 213	36 918
Kokku käibevarad	67 762	81 516
Põhivarad		
Nõuded ja ettemaksud	42 389	44 557
Materiaalsed põhivarad	81	769
Kokku põhivarad	42 470	45 326
Kokku varad	110 232	126 842
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksud	10 307	15 391
Kokku lühiajalised kohustised	10 307	15 391
Kokku kohustised	10 307	15 391
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	87 812	87 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-526	11 312
Kokku omakapital	99 925	111 451
Kokku kohustised ja omakapital	110 232	126 842

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.08.2016 - 31.07.2017	01.08.2015 - 31.07.2016
Müügitulu	87 722	95 737
Mitmesugused tegevuskulud	-39 448	-36 655
Tööjõukulud	-45 362	-43 770
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-688	-750
Ärikasum (kahjum)	2 224	14 562
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 224	14 562
Tulumaks	-2 750	-3 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-526	11 312

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AUDICO OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja 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 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 on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust 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 kasulikele 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 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 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
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 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.07.2016		
Soetusmaksumus	6 500	6 500
Akumuleeritud kulum	-5 731	-5 731
Jääkmaksumus	769	769
Amortisatsioonikulu	-688	-688
31.07.2017		
Soetusmaksumus	6 500	6 500
Akumuleeritud kulum	-6 419	-6 419
Jääkmaksumus	81	81

Lisa 3 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.07.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 768	4 768
Võlad töövõtjatele	2 901	2 901
Maksuvõlad	2 638	2 638
Kokku võlad ja ettemaksud	10 307	10 307
	31.07.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	9 843	9 843
Võlad töövõtjatele	1 785	1 785
Maksuvõlad	3 331	3 331
Muud võlad	432	432
Kokku võlad ja ettemaksud	15 391	15 391

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	01.08.2016 - 31.07.2017	01.08.2015 - 31.07.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	87 722	95 737
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	87 722	95 737
Kokku müügitulu	87 722	95 737
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	87 722	95 737
Kokku müügitulu	87 722	95 737

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.08.2016 - 31.07.2017	01.08.2015 - 31.07.2016
Palgakulu	34 107	32 715
Sotsiaalmaksud	11 255	11 055
Kokku tööjõukulud	45 362	43 770
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	01.08.2016 - 31.07.2017	01.08.2015 - 31.07.2016
Arvestatud tasu	8 538	8 538

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2018

Osaühing Raamatupidamis-ja Audiitorbüroo AUDICO (registrikood: 10324198) 01.08.2016 - 31.07.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIRE OJASSALU	Juhatuse liige	30.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.07.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	87 812
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-526
Kokku	87 286
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	87 286
Kokku	87 286

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	87722	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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