

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi nimi: osaühing Fretra

registrikood: 10078730

tänava/talu nimi, Mõtuse 9

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postisihtnumber: 10619

maakond: Harju maakond

telefon: +372 565604

e-posti aadress: fretra@hotmail.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Sissejuhatus	3
Tulud, kulud ja kasum	3
Personal	3
Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Materiaalne põhivara	13
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 5 Osakapital	15
Lisa 6 Müügitulu	16
Lisa 7 Seotud osapooled	17

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

- OÜ Fretra peamiseks tegevusalaks on raamatupidamine ja maksualane nõustamine.
- (EMTAK 69202).

Tulud, kulud ja kasum

2009 aastal oli müügitulu 71,1 tuh. kooni.

Peamised finantssuhtarvud

	2009	2008
Müügitulu (tuh kr)	71,1	127,1
Brutokasumi määr %	30	37
Puhaskasum (tuh kr)	21,1	46,9
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,10	0
ROA (%)	10	44
ROE (%)	16	44

Personal

OÜ Fretra töötasu 2009 aastal ei makstud, juhatuse liikmetasu ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Fretra põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on suurendada klientide arvu ja müügitulu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Fretra tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Fretra ka finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- OÜ Fretra on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	173 308	43 371	2
Nõuded ja ettemaksed	5 264	14 336	
Kokku käibevara	178 572	57 707	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	35 596	50 176	3
Kokku põhivara	35 596	50 176	
Kokku varad	214 168	107 883	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	85 214	0	4
Kokku lühiajalised kohustused	85 214	0	
Kokku kohustused	85 214	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	5
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	63 883	16 928	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 071	46 955	
Kokku omakapital	128 954	107 883	
Kokku kohustused ja omakapital	214 168	107 883	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	71 100	127 100	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 076	-2 522	
Mitmesugused tegevuskulud	-31 460	-62 310	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-14 580	-9 339	3
Muud ärikulud	-5 930	-6 002	
Ärikasum (-kahjum)	18 054	46 927	
Finantstulud ja -kulud	3 017	28	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 071	46 955	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 071	46 955	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	18 054	46 927	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	14 580	9 339	3
Kokku korrigeerimised	14 580	9 339	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 072	4 864	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	214	0	4
Laekunud intressid	3 017	28	
Kokku rahavood äritegevusest	44 937	61 158	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-59 515	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-59 515	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	85 000	0	4
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	85 000	0	
Kokku rahavood	129 937	1 643	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	43 371	41 728	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	129 937	1 643	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	173 308	43 371	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	16 928	60 928
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			46 955	46 955
31.12.2008	40 000	4 000	63 883	107 883
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			21 071	21 071
31.12.2009	40 000	4 000	84 954	128 954

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Fretra peamiseks tegevusalaks on raamatupidamine ja maksualane nõustamine. (EMTAK 69202).

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

OÜ Fretra 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Fretra kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. I Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsetest tootmismahitudest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse OÜ Fretra enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10000 krooni.

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muud materiaalne põhivara 20%
- Muu inventar ja IT seadmed 33%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000.-

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt[, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel]. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

OÜ Fretra aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

Tulu kaupade, teenuste müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	9 486	11 468
Arvelduskontod	8 822	31 903
Tähtajalised hoiused	155 000	0
Kokku raha	173 308	43 371

Lisa 3 Materiaalne põhivara (kroonides)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
Ostud ja parendused	34 346	34 346	25 169	59 515
Muud ostud ja parendused	34 346	34 346	25 169	59 515
Amortisatsioonikulu	-6 825	-6 825	-2 514	-9 339
31.12.2008				
Soetusmaksumus	34 346	34 346	25 169	59 515
Akumuleeritud kulum	-6 825	-6 825	-2 514	-9 339
Jääkmaksumus	27 521	27 521	22 655	50 176
Amortisatsioonikulu	-9 552	-9 552	-5 028	-14 580
31.12.2009				
Soetusmaksumus	27 521	27 521	22 655	50 176
Akumuleeritud kulum	-9 552	-9 552	-5 028	-14 580
Jääkmaksumus	17 969	17 969	17 627	35 596

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Maksuvõlad	214	0
Lühiajalised võlad	85 000	0
Kokku võlad ja ettemaksed	85 214	0

Lisa 5 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	40	40
Osade nimiväärtus (kroonides)		
1000.-		

Lisa 6 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	71 100	127 100
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	71 100	127 100
Kokku müügitulu	71 100	127 100
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Raamatupidamisteenused	71 100	127 100
Kokku müügitulu	71 100	127 100

Lisa 7 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	85 000	0	0

OÜ Fretra 2009 aastal töötasusid ja juhatuse liikmetasusid ei maksnud.
Lühiajalised kohustused OÜ-le Eisben summas 85000.-

Aruande digitaalallkirjad

osaühing Fretra (registrikood: 10078730) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIRE ALEKAND	Juhatuse liige	18.03.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	63 883
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 071
Kokku	84 954
Juhatus teeb ettepaneku 2009 aasta lõpuks kogunenud jaotuskõlbulik kasum summas 84954 krooni jätta jaotamata.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	71100	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Maire Alekand	45511150405	Mõtuse 9, Tallinn, Harju maakond, 10619, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	fretra@hot.ee
Telefon	+372 6565604