

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing TESTUDO

registrikood: 10475365

tänava/talu nimi, Räitsaka 13
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10618

telefon: +372 6463644

e-posti aadress: info@autokooltestudo.ee

veebilehe aadress: www.autokooltestudo.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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Ettemaksed	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	12
Lisa 7 Võlad tarnijatele	12
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Muud äritulud	13
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Finantstulud ja -kulud	14

Tegevusaruanne

Tegevuse üldiseloomustus

Osaühing Testudo OÜ on asutatud jaanuaris 1995. aastal. Ettevõtte põhitegevuseks on sõiduõppe korraldamine ning raamatupidamisteenuste pakkumine. Samuti tegeleb Testudo OÜ juhiloa taotlejatest klientidele alates 2009.aasta juunist e-õppe läbiviimisega.

2011. aasta oli Testudo OÜ jaoks seoses üldise majanduslanguse tulemusna siiski rahuldav. Ettevõtte käive tõusis aruandeperioodil, mille tulemustena tekkisi kasum.

Juhatuse liikmed ja töötajad

Aruandeaastal ei arvestatud tasusid juhatuse liikmetele. Hüvitisi juhatuse liikmete tagasikutsumisel ette nähtud ei ole. Töötajaid oli Testudo OÜ-s 2011. aastal palgal 4.

Järgneva majandusaasta plaanid

2012. aastal Testudo OÜ ei planeeri oma tegevuses suuri muudatusi. Eelkõige investeeritakse põhivarasse, töötajate koolitusse ning uute tarkvaraalaste tehnoloogiliste lahenduste väljatöötamisse. Kulude poole pealt on planeeritud tööjõukulude kasvu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	5 694	5 199
Nõuded ja ettemaksed	6 136	7 083
Varud	362	367
Kokku käibevara	12 192	12 649
Põhivara		
Materiaalne põhivara	34 924	37 754
Kokku põhivara	34 924	37 754
Kokku varad	47 116	50 403
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	5 812	9 428
Võlad ja ettemaksed	10 974	12 239
Kokku lühiajalised kohustused	16 786	21 667
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	2 109	3 528
Kokku pikaajalised kohustused	2 109	3 528
Kokku kohustused	18 895	25 195
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	8 309	8 309
Kohustuslik reservkapital	787	787
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 112	14 598
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 013	1 514
Kokku omakapital	28 221	25 208
Kokku kohustused ja omakapital	47 116	50 403

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	112 712	93 400
Muud äritulud	0	89
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-49 823	-40 274
Mitmesugused tegevuskulud	-64	-12
Tööjõukulud	-51 235	-44 816
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 380	-5 327
Ärikasum (kahjum)	4 210	3 060
Finantstulud ja -kulud	-1 197	-1 546
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 013	1 514
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 013	1 514

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 210	3 060
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 380	5 327
Kokku korrigeerimised	7 380	5 327
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	952	4 804
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 265	-1 019
Laekunud intressid	4	0
Makstud intressid	-1 202	-1 546
Kokku rahavood äritegevusest	10 079	10 626
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 130	-7 849
Laekunud intressid	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 130	-7 844
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 000	14 061
Saadud laenude tagasimaksed	-3 466	-9 747
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 988	-7 703
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-7 454	-3 389
Kokku rahavood	495	-607
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 199	5 717
Raha ja raha ekvivalentide muutus	495	-607
Valuutakursside muutuste mõju	0	89
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 694	5 199

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	8 309	787	14 598	23 694
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 514	1 514
31.12.2010	8 309	787	16 112	25 208
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	8 309	787	16 112	25 208
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 013	3 013
Muutused reservides		0		0
31.12.2011	8 309	787	19 125	28 221

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

TESTUDO OÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

TESTUDO OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskonto jääki (va arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpapereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani (allahindlus kajastatakse bilansis eraldi real "Muud tegevuskulud"). Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded on kajastatud ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja sama kulukirje vastukandena. Lootusetud nõuded on bilansist välja kantud.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

kausetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/tootmisomahind või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 600 euro kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Õppesõiduautode kasutamisega õppeauto kohta on erinev, sõltub vastupidavusest ja töökindlusest.

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.

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 neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:
Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Muud masinad ja seadmed 10-40%

Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-40%

Ettevõtte õppeautode puhul on nõutud tehnilise ülevaatus teostamine iga aasta. Ülevaatuslega seotud väljaminekute amortisatsiooniperiood vastab ülevaatuste perioodilisusele, so 1 aastat.

Rendid

Rendiarvestus

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

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 soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

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 kuni 31.12.2007 maksumääraga 22/78 ja alates 01.01.2008 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ TESTUDO aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte omanikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Tulud

Tulude arvestus

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu arvestatakse hetkest, kui ettevõtte tekib dividendi nõudeõigus.

Kulud

Kulude kajastamine toimub tekkepõhiselt.

Rahavoogude aruanne

OÜ Testudo rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, [investeeringu- ja finantseerimistehingute mõju] ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31.12.2010 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2011 ja aruande koostamispäeva 20.06.2012 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	0	369
Arvelduskontod	5 694	4 830
Kokku raha	5 694	5 199

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjate laekumata arved	6 136	7 083
Kokku nõuded ostjate vastu	6 136	7 083

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	
	Ettemaks	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	874	22	1 442
Üksikisiku tulumaks	915		991
Sotsiaalmaks	1 910		1 974
Kohustuslik kogumispension	116		122
Töötuskindlustusmaksed	243		257
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1		1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 059	22	4 787

Lisa 5 Ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	154	154		
Muud makstud ettemaksed	208		208	
Kokku ettemaksed	362	154	208	
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	346	346		
Muud makstud ettemaksed	22	22		
Kokku ettemaksed	368	368		

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	28 485	28 485	10 055	38 540
Akumuleeritud kulum	-5 022	-5 022	-4 600	-9 622
Jääkmaksumus	23 463	23 463	5 455	28 918
Ostud ja parendused	14 163	14 163		14 163
Amortisatsioonikulu	-4 766	-4 766	-561	-5 327
31.12.2010				
Jääkmaksumus	32 860	32 860	4 894	37 754
Ostud ja parendused	4 550	4 550		4 550
Amortisatsioonikulu	-7 380	-7 380		-7 380
31.12.2011				
Jääkmaksumus	30 030	30 030	4 894	34 924

Lisa 7 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	4 559	3 927
Kokku võlad tarnijatele	4 559	3 927

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Töötasude kohustus	2 356	3 524
Võlad töövõtjatele	0	0
Kokku võlad töövõtjatele	2 356	3 524

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	8 309	8 309
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	112 712	93 400
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	112 712	93 400
Kokku müügitulu	112 712	93 400
Müügitulu tegevusalade lõikes		
sõiduõpe	106 209	79 357
finantsteenused	6 503	14 043
Kokku müügitulu	112 712	93 400

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum valuutakursi muutustest		89
Kokku muud äritulud		89

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	3 300	3 189
Energia	12 792	7 117
Elektrienergia	245	156
Soojusenergia	373	434
Kütus	12 174	6 527
Alltöövõtutööd	18 772	13 348
Üür ja rent	2 405	2 513
Muud	12 554	14 107
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	49 823	40 274

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	38 114	33 345
Sotsiaalmaksud	13 121	11 471
Kokku tööjõukulud	51 235	44 816
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	4	3
Muud intressitulud	4	0
Intressikulud	-1 201	-1 549
Intressikulu kapitalirendilt	0	-1 549
Kokku finantstulud ja -kulud	-1 197	-1 546

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing TESTUDO (registrikood: 10475365) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MALLE KIISMA	Juhatuse liige	30.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 112
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 013
Kokku	19 125
Jaotamine	
Dividendideks	1 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 625
Kokku	19 125

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduõpe	85531	106209	94.23%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	6503	5.77%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaja Aatonen	46309290219	Tallinn, Harju maakond, Eesti	10000 EEK
Peeter Aatonen	36304010214	Tallinn, Harju maakond, Eesti	10000 EEK
Otto Kiisma	35508300216	Tallinn, Harju maakond, Eesti	55000 EEK
Malle Kiisma	46404080212	Tallinn, Harju maakond, Eesti	55000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6463644
E-posti aadress	info@autokooltestudo.ee
Veebilehe aadress	www.autokooltestudo.ee