

TESTUDO OÜ

Majandusaasta aruanne 2006

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus:	01.01.2006
Aruandeaasta lõpp:	31.12.2006
Ärinimi:	TESTUDO OÜ
Registrikood	10475365
Tänav a nimi/maja number	Räitsaka 13
linn	Tallinn
Postiindeks	10618
Äriregistri nr.	10475365
Telefon:	37 264 636 44
E-mail:	info@autokooltestudo.ee
Veebilehe aadress	www.autokooltestudo.ee
põhitegevusala	B-kategooria sõidukijuhtide koolitus

Sisukord

Raamatupidamise aastaaruanne.....	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	10
Lisa 2 Raha ja pangakontod	12
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused.....	12
Lisa 5 Viitlaekumised ja ettemaksed	12
Lisa 6 Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 7 Tehingud seotud osapooltega.....	13
Lisa 8 Viitvõlad.....	14
Lisa 9 Kasutusrent	14
Lisa 10 Osakapital.....	14
Lisa 11 Realiseerimise netokäive	14
Lisa 12 Bilansipäevajärgsed sündmused.....	14
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek	15
Juhatuse allkirjad 2006. majandusaasta aruandele.....	16

TEGEVUSARUANNE

Testudo OÜ alustas tegevust 1995.aasta jaanuaris. TESTUDO OÜ tegeleb B-kategooria sõidukijuhtide koolitusega, mis on ettevõtte peamiseks tegevusharuks.

2006 aastal oli TESTUDO OÜ käive 2 091 128 krooni, kasum 10 606 krooni. Võrreldes aastaga 2005 toimus käibekasv.

Juhatus koosneb kahest liikmest, kellest üks täidab ühtlasi ka tegevdirektori kohustusi. Töötajate palkadeks kulutati kokku ca 630 tuh. krooni. Juhatusel liikmetele juhatusel liikme töötasusid ei makstud. Ettevõttes töötas töölepinguga kaheksa töötajat.

Arengu- ja uurimisväljaminekuid 2006.aastal ei tehtud ega planeerita nende tegemist ka 2007.aastal.

	2006
Müügitulu (tuh kr)	2 091
Tulu kasv	23%
Ärikasumi määr %	1,45%
Puhaskasum (tuh kr)	11
Kasumi kasv	23%
Puhasrentaablus	1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,32
ROA	19%
ROE	36%

Otto Kiisma	juhatuse liige	.../allkiri/.....	20.juuni 2007
Malle Kiisma	juhatuse liige	.../allkiri/.....	20.juuni .2007

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

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

- q** raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- q** raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ TESTUDO finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- q** kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (20.06.2007), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- q** OÜ TESTUDO on jätkuvalt tegutsev.

Otto Kiisma	juhatuse liige	/allkiri/.....	20.juuni 2007
Malle Kiisma	juhatuse liige	/allkiri/.....	20.juuni 2007

Bilanss
(kroonides)**VARAD**

	Lisa	31.12.2006	31.12.2005
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	211 820	133 019
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	3	11 207	12 994
Nõuded seotud osapoolte vastu	3	7 859	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	1 221	507
Ettemaksed teenuste eest	5	2 380	2 271
Tulevaste perioodide kulud	5	19 817	42 083
Muud lühiajalised nõuded	5	10 207	357
Kokku		52 691	58 212
Käibevara kokku		264 511	191 231

Põhivara

Materiaalne põhivara			
Masinad ja seadmed (jääkväärtuses)		58 415	88 037
Muu materiaalne põhivara(jääkväärtuses)		91 362	105 701
Kokku	6	149 777	193 738
Põhivara kokku		149 777	193 738
VARAD KOKKU		414 288	384 969

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**Lühiajalised kohustused**

Ostjate ettemaksed teenuste eest		47	0
Võlad seotud ettevõtetele	7	12 240	0
Võlad tarnijatele		22 108	41 940
Kokku		34 395	41 940
Maksuvõlad	5	93 351	77 956
Viitvõlad ja tulevaste perioodide ettemakstud tulud	8	72 355	61 492
Viitvõlad kokku		165 706	139 448
Lühiajalised kohustused kokku		200 101	181 388

Pikaajalised kohustused

Kohustused kokku		200 101	181 388
-------------------------	--	----------------	----------------

Omakapital

Osakapital nimiväärtuses	10	130 000	130 000
Reservfond		6 314	6 314
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		67 267	93 893
Aruandeaasta kasum (kahjum)		10 606	-26 626
Omakapital kokku		214 187	203 581
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		414 288	384 969

Kasumiaruanne
(kroonides)

	Lisa	2005	2006
Müügitulu		2 091 129	1 697 943
Äritulud kokku	11	2 091 129	1 697 943
Kaubad, toore, materjal ja teenused		1 099 140	942 868
Muud tegevuskulud			
Tööjõu kulud			
Palgakulu		651 231	506 263
Sotsiaalmaksud		216 860	169 500
Tööjõukulud kokku		868 091	675 763
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	84 257	78 490
Muud ärikulud		9 378	7 7638
Ärikulud kokku		2 060 866	1 704 884
Ärikasum (-kahjum)		30 263	-6 941
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud ja -kulud		-19 657	-19 685
Kokku finantstulud ja – kulud		-19 687	-19 685
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		10 606	-26 626

Rahavoogude aruanne
(kroonides)

	Lisa	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		30 263	-6 941
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	84 257	78 490
Äritegevusega seotud nõuete muutus		5 521	-32 832
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		18 708	15 604
Makstud intressid		-19 861	-19 851
Kokku rahavood äritegevusest		118 888	34 470
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-40 295	-16 542
Laekunud intressid		208	166
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-40 087	-16 376
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud liisingu tagasimaksed		0	-1 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0	-1 000
RAHAVOOD KOKKU		78 801	17 094
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		133 019	115 925
Raha ja raha ekvivalentide muutus		78 801	17 094
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		211 820	133 019

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Omakapital	Reservid	Eelmiste perioodide kasum/kahjum	Aruandeaasta kasum/kahjum	Kokku
31.12.2004	130 000	6 314	77 973	15 919	230 206
2005.a. kahjum	0	0		-26 626	-26 626
31.12.2005	130 000	6 314	77 973	-10 707	203 581
31.12.2005	130 000	6 314	77 973	-10 707	203 580
Aruandeaasta kasum	0	0	0	10 606	10 606
31.12.2006	130 000	6 314	77 973	-101	214 186

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 10

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

TESTUDO OÜ 2006. 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 tuhandetes Eesti kroonides.

Raha ja ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpabereid (pankade rahaturufondide osakuid).

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.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest 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 arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10,000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10,000 krooni kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Õppesõiduautode kasutusega õppeauto kohta on erinev, sõltub vastupidavusest ja töökindlusest.

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 ülevaatuse teostamine iga aasta. Ülevaatusega seotud väljaminekute amortisatsiooniperiood vastab ülevaatuste perioodilisusele, s.o. 1 aasta.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Juhatuse liige

Ettevõtte kui rentnik

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.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt tulumaksuseadusele, mis jõustus 1. jaanuaril 2007, maksustatakse ettevõtte poolt residendist füüsilistele isikutele ja mitteresidentidele välja makstavaid dividende (22/78 netodividendina väljamakstud summalt). Seega ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtte dividende maksab ning kuidas on ettevõtte aktsiad dividendide väljamaksmise kuupäeval jagunenud residendist äriühingute, residendist füüsiliste isikute ja mitteresidentide vahel. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega juhul, kui kõik ettevõtte osanikud kuulusid tulumaksuga maksustatavas kateooriasse, on ära toodud lisas 4.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse "Eelmiste perioodide jaotamata kasumi" vähendamisenä dividendide väljakuulutamise hetkel.

Seotud osapooled

TESTUDO OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke ja nede ettevõtteid;
- b) juhatuse liikmeid;
- c) eelpool loetletud isikute lähikondlasi; ja
- d) ettevõtte töötajaid.

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 31.12.2005 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

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.

Rahavoogude aruanne

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnäsid bilansi kuupäeva 31.12.2006 ja aruande koostamispäeva 20.06.2007 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.

Juhatuse liige

Lisa 2 Raha ja pangakontod
(kroonides)

	31.12.2006	31.12.2005
Sularaha kassas	25 434	30 997
Pangakontod	186 386	102 022
Raha kokku	211 820	133 019

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu
(kroonides)

	31.12.2006	31.12.2005
Ostjatelt laekumata arved	19 065	12 994
Nõuded ostjate vastu kokku	19 065	12 994
sh nõue seotud osapooltele (lisa 7)	7 859	0

Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused
(kroonides)

Maksuliik	31.detsember 2006		31.detsember 2005	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 221	22 387	459	17 956
Üksikisiku tulumaks	0	23 612	0	19 502
Sotsiaalmaks	0	43 084	11	37 169
Ettevõtte tulumaks	0	597	0	0
Töötuskindlustusmaks	0	1 152	2	1 326
Kogumispension	0	2 499	35	1 988
Intressid	0	20	0	15
Kokku	1 221	93 351	507	77 956

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2006 moodustas 77 873 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena (juhul, kui kõik ettevõtte osanikud kuuluksid väljamaksmise hetkel tulumaksuga maksustatavas kategooriasse), on 21 964 krooni.

Lisa 5 Viitlaekumised ja ettemaksed
(kroonides)

	31.12.2006	31.12.2005
Ettemaksed teenuste eest	2 380	2 271
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	19 817	42 083
Avansid aruandvatele isikutele	10 207	357
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud ja ettemaksed kokku	32 404	44 711

Lisa 6 Materiaalne põhivara
(kroonides)

	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2005	402 302	179 712	582 014
Soetamine 2006	0	40 296	40 296
Soetusmaksumus 31.12.2006	402 302	220 008	622 310
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	-314 265	-74 011	-388 276
Arvestatud kulum 2006	-29 623	-54 635	-84 257
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	-343 888	-128 646	-472 534
Jääkmaksumus 31.12.2005	88 037	105 701	193 738
Jääkmaksumus 31.12.2006	58 415	91 362	149 777

Lisa 7 Tehingud seotud osapooltega
(kroonides)

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ Testudo loeb seotud osapoolteks:

- q omanikke;
- q osatühingu juhatust;
- q eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Testudo OÜ on aruandeaastal seotud osapooltega sõlminud kauba ostu- ja müügitehinguid alljärgnevates mahtudes:

TESTUDO OÜ on osutanud ja müünud teenuseid omanikuga seotud ettevõtetele:

		Müük	Ost
ABC Koolitus OÜ	Omanikuga seotud ettevõtte	15 695	79 973
Kokku		15 695	79 973

Bilansipäeva seisuga olid ettevõtte nõuete ja kohustuste saldod seotud osapooltega järgmised:

		Nõuded 31.12.2006	Kohustused 31.12.2006
ABC Koolitus OÜ	Omanikuga seotud ettevõtte	7 859	12 240
Kokku		7 859	12 240

Nõue summas 7 859 krooni moodustab ABC Koolitus OÜ laekumata arve. Kohustus summas 12 240 krooni moodustab tasumata arve.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapoollega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Juhatus liige

Lisa 8 Viitvõlad
(kroonides)

	31.12.2006	31.12.2005
Võlad töötajatele	48 374	40 015
Puhkusereserv	23 981	21 478
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud kokku	72 355	61 493

Lisa 9 Kasutusrent
(kroonides)

Hansa Liising Eesti AS-le tasuti kasutusrenti õppesõiduautode (Toyota Corolla ja Toyota RAV4) eest 75 915 krooni ja intresse 19 837 krooni.

Lisa 10 Osakapital

Põhikirja kohaselt on osakapitali miinimum suurus 130 000 krooni, mis jaguneb neljaks kahe erineva suurusega osakuks. 2006.aastal osakapitali ei muudetud.

	31.12.2006
Osakapital (kroonides)	130 000
Osade arv (tk)	2
Osade nimiväärtus (kroonides)	55 000
Osade arv (tk)	2
Osade nimiväärtus (kroonides)	10 000

2006. aastal osanikele ei kuulutatud ega makstud dividende.

Lisa 11 Realiseerimise netokäive

TESTUDO OÜ B-kategooria sõidukijuhtide koolitusteenusest tekkinud müügikäive 2006.aastal oli 2 091 129 krooni mida osutati ainult Eesti Vabariigis ja selle kodanikele.

Lisa 12 Bilansipäevajärgsed sündmused

Olulised bilansipäevajärgsed sündmused puuduvad, mis mõjutaksid oluliselt ettevõtte tegevust.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	67 267 krooni
2006.aasta kasum	10 606 krooni

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2006 77 873 krooni

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Maksta dividendideks summa	39 000 krooni
Kanda kohustuslikku reservkapitali	3 000 krooni

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist: 35 873 krooni

Juhatuse allkirjad 2006. majandusaasta aruandele

Osäühing TESTUDO 2006 majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aruandest ja kasumi jaotamise ettepanekust.

TESTUDO OÜ 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 20.juunil 2007, kinnitamine:

Otto Kiisma	juhatuse liige	/allkiri/.....	20.juuni 2007
Malle Kiisma	juhatuse liige	/allkiri/.....	20.juuni .2007

Osanike nimekiri ja osakute jagunemine

Testudo OÜ osanike nimekiri aastaaruande kinnitatud üldkoosoleku toimumise seisuga oli alljärgnev:

OTTO KIISMA	isikukood	35508300216	osade arv	1 osa	nimiväärtus	55 000 krooni.	Eesti
MALLE KIISMA	isikukood	46404080212	osade arv	1 osa	nimiväärtus	55 000 krooni.	Eesti
KAJA AATONEN	isikukood	35701154917	osade arv	1 osa	nimiväärtus	10 000 krooni.	Eesti
PEETER AATONEN	isikukood	37002150231	osade arv	1 osa	nimiväärtus	10 000 krooni.	Eesti

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing TESTUDO (registrikood: 10475365) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Otto Kiisma (juhatuse liige)	Kinnitanud	28.06.2007
Malle Kiisma (juhatuse liige)	Kinnitanud	28.06.2007