

01-07-2005

KERSTI VALMA *15*

OÜ FREISING GRUPP

2004.a.

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Majandusaasta algus 1.jaanuaril 2004.a. lõpp 31.detsembril 2004.a.

Äriregistri kood	10505416
Aadress	Kalevipoja põik 1-156
	Tallinn
	Eesti Vabariik
Telefon	6 322 823
Faks	6 322 823
Elektronpost	freising@hot.ee
Põhitegevusala	Autode rent, transporditeenus

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Juhatuse deklaratsioon.....	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne skeem 1.....	6
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	9
Lisa 1. Maksunõuded ja -kohustused.....	12
Lisa 2. Materiaalne põhivara.....	12
Lisa 3. Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes.....	12
Kasumi jaotamise ettepanek.....	13
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele.....	14
Osanike nimekiri.....	15

OÜ Freising Grupp

2004. a majandusaasta aruanne

01-07-2005

Tegevusaruanne

OÜ Freising Grupp alustas oma tegevust 1998.aastal. Peamiseks tegevusalaks on autode rent ja transporditeenused.

OÜ Freising Grupp juhatus on üheliikmeline. Ettevõtte keskmine töötajate arv oli 2004.aastal 2 ja tööjõukulud 143 094 krooni.

Järgmisel aastal kavatseb ettevõtte säilitada ja arendada oma tegevust.

Fred Kilu

juhatuse liige

.....

.....2005

Fred Kilu juhatuse liige

allkiri

OÜ Freising Grupp

2004. a majandusaasta aruanne
01-07-2005

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatuse deklaratsioon

OÜ Freising Grupp juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatuse hinnangul on OÜ Freising Grupp jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Fred Kilu juhatuse liige 2005

Fred Kilu juhatuse liige

allkiri

01-07-2005

Bilanss**AKTIVA**

(kroonides)	Lisa	31.12.04	31.12.03
Käibevara			
Raha ja pangakontod		68 600	26 732
Nõuded ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved		241 883	141 694
Kokku nõuded ostjate vastu		241 883	141 694
Ettemaksed			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1999	0
Kokku ettemaksed		1999	0
Varud			
Tooraine ja materjal		135 400	0
Kokku varud	4	135 400	0
Käibevara kokku		447 882	168 426

Põhivara

Materiaalne põhivara			
Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)		543 892	540 435
Muu materiaalne põhivara (soetusmaksumuses)		25 000	25 000
Põhivara akumulieeritud kulum (miinus)		-385 187	-272 100
Kokku materiaalne põhivara	2	183 705	293 335

Põhivara kokku		183 705	293 335
AKTIVA KOKKU		631 587	461 761

PASSIVA

(kroonides)	Lisa	31.12.04	31.12.03
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Tagatiseta võlakohustused		19 200	19 200
Kokku võlakohustused		19 200	19 200
Võlad tarnijatele		210 903	180 908
Maksuvõlad		17 415	9 826
Viitvõlad (aruandeperioodi maksmata kulud)			
Võlad töövõtjatele		8 371	4 757
Puhkusereserv		2 463	2 463
Kokku viitvõlad		10 834	7 220
Lühiajalised kohustused kokku		258 352	217 154

OMAKAPITAL

Aksiakapital või osakapital nimiväärtuses		40 000	40 000
Reservid		7 682	7 682
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		196 923	160 765
Aruandeaasta kasum (kahjum)		128 630	36 160
Omakapital kokku		373 235	244 607
PASSIVA KOKKU		631 587	461 761

01-07-2005

Kasumiaruanne skeem 1

(kroonides)			korregeeritud
Äritulud	Lisad	2 004	2 003
Müügitulu	3	1 878 950	1 171 675
Kokku äritulud		1 878 950	1 175 675
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused		674 081	335 415
Mitmesuguse tegevuskulud		819 813	604 581
Tööjõukulud		143 094	110 138
Palgakulu		107 454	82 913
Sotsiaalmaksud		35 640	27 225
Põhivara kulum ja väärtuse langus		113 087	85 381
Kokku ärikulud		1 750 075	1 135 515
Ärikasum (-kahjum)		128 875	36 160
Finantstulud ja -kulud			
Makstud viivised		245	0
Kokku finantstulud ja -kulud		245	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		128 630	36 160
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		128 630	36 160

Rahavoogude aruanne

(kroonides)	Lisa	2004	2003
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		128 875	36 160
Korrigeerimised (+/-)			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		113 087	85 381
Nõuded ostjate vastu (+/-)		-100 190	-51 853
Muud lühiajalised nõuded (+/-)		-135 400	2 748
Maksuvõlad (+/-)		5 579	2 050
Võlgnevus tarnijatele		30 005	9 628
Viitvõlad (+/-)		3 615	-1 151
Makstud intressid		-245	0
Kokku rahavood äritegevusest		45 326	82 963
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus		-3 458	-4564
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-3 458	-4564
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed		0	-110 8000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0	-110 800
Rahavood kokku		41 867	-32 401
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		26 732	59 133
Raha ja raha ekvivalentide muutus		41 867	-32 401
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		68 600	26 732

01-07-2005

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Eelmiste perioodide jaotamata kasum	Aruandeaasta kasum	Kokku
Korrigeeritud saldo 31.12.2001	40 000		36 238	76 238
Eelmiste perioodide kasum		69 136		
Aruandeperioodi puhaskasum			91 629	
Saldo 31.12.2002	40 000	69 136	91 629	200 765
Aruandeperioodi puhaskasum			36 160	
Eelmiste perioodide kasum		160 765		
Saldo 31.12.2003	40 000	160 765	36 160	236 925
Aruandeperioodi puhaskasum			128 630	
Eelmiste perioodide kasum		196 923		
Saldo 31.12.2004	40 000	196 923	128 630	365 553

Põhikirja kohaselt on OÜ Freising Grupp osakapital 40 000 krooni

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused**

OÜ Freising Grupp 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Freising Grupp kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis osaliselt või täies ulatuses kuludesse kantud. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud täies ulatuses kuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

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 üldkulusid varudele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahjust.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Realiseeritud toodete kulu*.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	5 - 10%	10 - 20 aastat
Seadmed, inventar	15 - 25%	5 - 10 aastat
Sõidukid	25 - 33%	5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkude eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parandustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldaksid tulususena sarnasesse projekti investeerimisel. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Potentsiaalne vara

Potentsiaalseks varaks klassifitseeritakse need varaobjektid, mille realiseerumine ei ole kindel või varaobjekti väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata. Potentsiaalsete varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 26/74 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärasest ei oma mõiste *varade ja kohustuste maksubaas* majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega -vara ei saa tekkida.

Kuni 31. detsembrini 2002 vähendati dividendide väljakuulutamise järel dividendide väljamaksmisega kaasneva ettevõtte tulumaksu võrra eelmiste perioodide jaotamata kasumit. 1. jaanuarist 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on ära toodud lisas 14.

Tulude arvestus

Tulu kaupade 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.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

OÜ Freising Grupp

2004. a majandusaasta aruanne

01-07-2005

Lisa 1. Maksunõuded ja -kohustused

(kroonides)

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2003	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	6 295	0	3 698
Üksikisiku tulumaks	0	2 387	0	1 710
Sotsiaalmaks	0	8 733	0	4 125
Töötuskindlustusmaks	1 999	0	0	293
Kogumispensionimakse	0	0	0	0
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	0
Kokku	1 999	17 415	0	9 826

Lisa 2. Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2003	540 435	25 000	565 435
Soetused ja parendused	3 457		3 457
Soetusmaksumus seisuga 31.12.2004	543 892	25 000	568 892
Akumuleeritud kulum ja allahindlused			
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	267 100	5000	272 100
Korrigeeritud akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2003	267 100	5000	
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	113 087		
Akumuleeritud kulum seisuga 31.12.2004	380 187	5000	385 187

Lisa 3. Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes

(kroonides)

Piirkond	2004	2003
Eesti	1 878 950	1 171 675
Kokku	1 878 950	1 171 675

OÜ Freising Grupp

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
2004. a majandusaasta aruanne
01-07-2005

Kasumi jaotamise ettepanek

Osatühingu juhatus teeb ettepaneku jätta 2004.a. kasum jaotamata.

Fred Kilu juhatuse liige
allkiri

01-07-2005

Juhatuse allkirjad 2004. aasta majandusaasta aruandele

OÜ Freising Grupp juhatus on koostanud 2004. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:

Fred Kilu juhatus liige2005

OÜ Freising Grupp

2004. a majandusaasta aruanne
01-07-2005

OÜ Freising Grupp osanike nimekiri

Osaühingu osakapitali suurus on 40 000 krooni.

Osanikud:

- **Fred Kilu**, isikukood 36811290242, eluk.Tallinn, osa nimiväärtus 40 000 krooni.

Fred Kilu juhatuse liige 2005

Fred Kilu juhatuse liige
allkiri