

Harju Maakorraldus
Registrikeskond
SISSE TULNUD

26-06-2006

HA

Imbi Hunt

OÜ FRIST INVEST

2005. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:

Äriregistri nr.

Telefon:

E-mail:

Põhitegevusala:

Aruandeaasta algus ja lõpp:

Oru 14, Tallinn

11125265

53475475

mart@fristads.ee

Töörõivaste ja -jalanõude müük

05.05.2005-31.12.2005

Härja Maakohus
Registriaakond

SISSE TULNUD

Sisukord

26 -06- 2006

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha ja pangakontod	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksud	11
Lisa 5 Varud	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Omakapital	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 10 Tehingud seotud osapooltega	12
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	13
Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele	14

Harju Maakohus
Registriesakond

SISSE TULNUD

26 -06- 2006

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ Frist Invest on 2005 a. mais äritegevust alustanud ettevõte, mille peamiseks tegevusalaks on töörõivaste- ja jalanõude müük. OÜ-sse Frist Invest ei ole palgatud tööjõudu, ettevõttes teostab müüki juhatuse liige.

Juriidiline aadress: Oru 14, Tallinn
Äriregistri nr. 11125265
Telefon: 53475475
E-mail: mart@fristads.ee

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

2005. aastal alustas OÜ Frist Invest oma äritegevust. OÜ Frist Invest põhitegevusalaks on tööriivaste ja -jalanõude müük.

Tulud, kulud ja kasum

2005. aastal moodustas OÜ Frist Invest müügitulu 286 496 krooni. OÜ Frist Invest müügitulust moodustas 100% müük Eestisse. OÜ Frist Invest puhaskasumiks kujunes 32 741 krooni.

Personal

Ettevõtte juhatuse töötasud moodustasid majandusaastal 9 759 krooni.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Frist Invest põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma äritegevuse hoogustamine ja turuosa suurendamine.

Peamisi finantssuhtarve majandussuhtarve ning nende arvutamise meetodikad

	2005
Maksevõime kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	5,5
Likviidsuse kordaja (happetest) (käibevarad-varud/lühiajalised kohustused)	4,3
Koguvara käibesiduvus (netorealisatsioon/varad kokku)	3,2
Võlgade kattekordaja (kohustused/omakapital)	0,22
Hankijate võlgnevuse välde (365*võlad tarnijatele/hangete soetuskulud)	25 päeva
Tegevustulukus (puhaskasum/netokäive)*100	11%
Omakapitali tulukus (puhaskasum/netovarad)*100	45%

Maksevõime kattekordaja näitab, mitu korda äriühingu vahendid katavad tema kohustusi.

Likviidsuse kordaja näitab kiiresti realiseerivate vahendite suhet kohustustesse.

Koguvara käibesiduvus näitab, kui intensiivselt kasutati firma koguvara müügitulu genereerimisel.

Võlgade kattekordaja näitab, milline on kreditoride raha eest muretsatud varade osa omanikele kuuluva varaga võrreldes.

Hankijate võlgnevuse välde näitab, mitme päeva krediit on äriühingul keskmiselt hankijatelt saadud.

Tegevustulukus näitab, mitu protsenti saadi kasumit igalt käibekroonilt.

Omakapitali tulukus näitab, mitu protsenti teenisid kasumit aktsionärid enda poolt paigutatud raha eest.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

SISSE TULNUD

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

26-06-2006

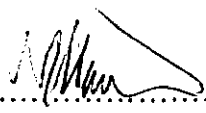
Juhatus kinnitab lehekülgedel 6 kuni 14 toodud OÜ Frist Invest 2005. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;

raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;

OÜ Frist Invest on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Mart Uuehendrik juhatus liige  15.06.2006 a. Tallinn

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2005	05.05.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	69 837	40 000
Viitlaekumised ja ettemaksed	3,4	206	
Varud ja müügioteel varad	5	18 955	
Käibevara kokku		88 998	40 000
VARAD KOKKU		88 998	40 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Ostjate ettemaksed kaupade ja teenuste eest	6	1 900	
Võlad tarnijatele	6	14 357	
Lühiajalised kohustused kokku		16 257	
KOHUSTUSED KOKKU		16 257	
Omakapital			
Osakapital	7	40 000	40 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)		32 741	
OMAKAPITAL KOKKU		72 741	40 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		88 998	40 000

Kasumiaruanne [SKEEM 1]

(kroonides)

	Lisa nr	2005
Müügitulu	8	286 496
Kaubad, toore, materjal ja teenused	9	212 545
Muud tegevuskulud		31 462
Tööjõu kulud		
Palgakulu		7 310
Sotsiaalmaks, töötuskindlustus		2 448
Tööjõu kulud kokku		9 758
Muud ärikulud		2
Äri kasum (-kahjum)		32 729
Finantstulud ja -kulud		
Intressitulud		12
Finantstulud ja -kulud kokku		12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		32 741
Tulumaks		
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		32 741

Harju Maakond
Registrikeskond
SISSE TULNUD

26.06.2006

Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
(kroonides)

	Lisa	2005
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		32 729
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3,4	-206
Varude muutus	5	-18 955
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		16 257
Kokku rahavood äritegevusest		29 285
Rahavood investeerimistegevusest		
Saadud intressid		12
Kokku rahavood investeerimistegevusest		12
RAHAVOOD KOKKU		29 287
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		29 287
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		69 837

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 05.05.2005	40 000	0	0	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	32 741	32 741
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	0	32 741	72 741

26-06-2006

Raamatupidamise aastaaruande lisad**Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

OÜ Frist Invest 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsübist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

B. Nõuded ostjate vastu

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

Nõuded ostjate vastu on individuaalselt olulised ja nende väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

C. Muud nõuded

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

D. Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

26-06-2006

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

E. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 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

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|-------------------------|-----|
| • Ehitised ja rajatised | 8% |
| • Masinad ja seadmed | 20% |
| • Muu inventar | 20% |

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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 "müügiotel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

F. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenu, 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

26.06.2006

korregeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglates väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglates väärtuses (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 ettevõtte 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.

G. 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 maksumääraga 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76, ning kuni 31.12.2004 maksumäär 26/74) 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.

H. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

I. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Harju Maakohus
Registriosakond

SISSE TULNUD

26 -06- 2006

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	31.12.2005	05.05.2005
Sularaha kassas	53 729	40.000.....
Pangakontod	16 108	
Raha ja pangakontod kokku	69 837	40 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2005
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	206
Nõuded ja ettemaksed kokku	206

Lisa 4 Maksud

	31.12.2005
Maksuliik	Ettemaks
Käibemaks	206
Maksud kokku	206

Lisa 5 Varud

	31.12.2005
Müügiks ostetud kaubad (teenused)	18 955
Varud kokku	18 955

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2005
Võlad tarnijatele	14 357
Saadud ettemaksed	1 900
Võlad ja ettemaksed kokku	16 257

Lisa 7 Omakapital

	31.12.2005	05.05.2005
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	400	400
Osade nimiväärtus (kroonides)	100	100

Lisa 8 Müügitulu

OÜ Frist Invest müügitulu müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.
OÜ Frist Invest 2005 a müügitulu on 286 498 krooni.

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2005
Kaubad müügiks	212 545
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	212 545

Lisa 10 Tehingud seotud osapooltega

OÜ Frist Invest 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.

Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud tasusid ja antud muid soodustusi kokku summas 16 759 krooni.

Märja Märdeläus
Registriesakond

SISSE TULNUD

26 -06- 2006

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Frist Invest juhatus teeb ainuosanikule ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum summas 32 741 krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 1 637 krooni
2. jaotamata kasum – 31 104 krooni

Harja Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

26 -06- 2006

Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele

OÜ Frist Invest 2005. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ainuosaniku otsusega 15.06.2006, allkirjastamine 15.06.2006:



Juhatuse liige
(Mart Uuehendrik)