

Majandusaasta aruanne 2008

CARAVAN GRUPP OÜ

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2008
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2008

Äriregistri kood **11352015**
Aadress: Suur Kaar 59, Tartu, 50406
Telefon: +372 53 312 729
Elektronpost marek@caravangrupp.ee
Interneti kodulehekülg www.caravangrupp.ee

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2 Raha.....	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed.....	16
Lisa 4 Maksud	16
Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded.....	16
Lisa 6 Materiaalne põhivara	16
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed.....	17
Lisa 8 Omakapital	17
Lisa 9 Müügitulu	17
Lisa 10 Muud äritulud ja muud ärikulud	17
Lisa 11 Muud finantstuulud- ja kulud	18
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	18
Lisa 14 Laenukohustused	19
Lisa 15 Bilansipäevajärgsed sündmused	19
Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2008. a majandusaasta aruandele	20
2. KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	21
3. Caravan Grupp OÜ müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le	22

TEGEVUSARUANNE

Caravan Grupp OÜ asutati 2007 aastal ja ettevõtte tegevusalaks on atraktsioonide rent. 2008 aasta oli ettevõttele esimene täismahuline tegevusaasta. Täideti 2007 aastal püstitatud eesmärk jõuda kasumisse ja viia omakapital nõutud tasemele. 267711 kroonise müügitulu juures teeniti kasumit 48787 krooni, mis katab esimese tegevusaasta kahjumi. Majandusaasta jooksul soetati juurde uusi atraktsioone ja suurenes ettevõtte tuntus turul.

Osaühingu juhatus on kolmeliikmeline ja palgaliseks tööliseks oli ettevõttel üks juhatuse liige, kellele tehti väljamakseid töötasudena 20000 krooni. Osaühingu teistele liikmetele töötasusid ei makstud.

Caravan Grupp OÜ jätkab ka tulevastel perioodidel atraktsioonide rendiga ja edaspidi on plaanis suurendada veelgi atraktsioonide sortimenti, soetades juurde uusi atraktiivseid batuute ja teisi atraktsioone.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**Tegevjuhtkonna deklaratsioon**

Caravan Grupp OÜ 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.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2008 ja aastaaruande koostamispäeva 28.06.2009 vahemikul.

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 Caravan Grupp OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2008.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tartu, 28. juuni 2009.a

Juhatuse liige
Marek Peedumäe

Juhatuse liige
Karmel Tall

Juhatuse liige
Mait Tall

Juhatuse liige _____

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
AKTIVA (VARAD)			
Käibevara			
Raha	2	17 693	57 658
Lühiajalised finantsinvesteeringud		0	0
Nõuded ja ettemaksed	3	8 346	6 859
Varud		0	0
Müügiootel põhivarad		0	0
Käibevara kokku		26 039	64 517
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud		0	0
Kinnisvarainvesteeringud		0	0
Materiaalne põhivara	6	265 975	192 787
Immateriaalne põhivara		0	0
Põhivara kokku		265 975	0
AKTIVA (VARAD) KOKKU		292 014	257 304
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused		0	0
Võlad ja ettemaksed	7	5 428	-3 252
Lühiajalised eraldised		0	0
Lühiajalised kohustused kokku		5 428	-3 252
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	14	244 743	267 500
Muud pikaajalised võlad		0	0
Pikaajalised eraldised		0	0
Pikaajalised kohustused kokku		244 743	267 500
KOHUSTUSED KOKKU		250 171	264 248
OMAKAPITAL			
Osakapital	8	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		0	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		-46 944	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)		48 787	-46 944
OMAKAPITAL KOKKU		41 843	-6 944
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU		292 014	257 304

Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
Müügitulu	9	267 711	20 151
Muud äritulud		34	32
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		0	0
Kapitalis. väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel		0	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	13	-31 062	-17 320
Mitmesugused tegevuskulud	12	-106 961	-41 852
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-20 000	0
Sotsiaalmaksud		-8 427	0
Tööjõu kulud kokku		-26 645	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	-52 301	-7 782
Muud ärikulud	10	-228	-250
Ärikasum (-kahjum)		48 765	-47 020
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõttesse		0	0
Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse		0	0
Finantstulud ja -kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt		0	0
Intressikulud		0	0
Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest		0	0
Muud finantstulud ja -kulud	11	22	76
Finantstulud ja -kulud kokku		22	76
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		48 787	-46 944
Tulumaks		0	0
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		48 787	-46 944

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		48 765	-47 020
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	52 301	7 782
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest		0	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-1 487	-6859
Varude muutus		0	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		8 680	-3252
Makstud intressid		0	0
Makstud ettevõtte tulumaks		0	0
Kokku rahavood äritegevusest		108 259	-49 349
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	6	-125 489	-200 569
Materiaalse ja immateriaalse põhivara müük		0	0
Tütarettevõtete soetus		0	0
Tütarettevõtete müük		0	0
Sidusettevõtete soetus		0	0
Sidusettevõtete müük		0	0
Muude finantsinvesteeringute soetus		0	0
Muude finantsinvesteeringute müük		0	0
Antud laenud		0	0
Antud laenude tagasimaksed		0	0
Saadud dividendid		0	0
Saadud intressid	11	22	76
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-125 467	-200 493
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud, emiteeritud võlakirjad	14	100 000	270 000
Saadud laenude tagasimaksed	14	-122 757	-2 500
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		0	0
Aktsiate emiteerimine		0	0
Omaaktsiate tagasiostmine		0	0
Makstud dividendid		0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-22 757	267 500
Rahavood kokku		-39 965	17 658
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	57 658	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-39 965	17 658
Valuutakursi muutuste mõju		0	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	17 693	57 658

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2007	40 000	0	0	-46 944	-6 944
Aruandeaasta puhaskasum	-	-	-	50 569	50 569
Väljakuulutatud dividendid	-	-	-	0	0
Reservkapitali suurendamine	-	-	0	0	0
Saldo 31.12.2008	40 000	0	0	3 625	43 625

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

Caravan Grupp OÜ 2008. 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 printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena .

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle grupp omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui grupp omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korregeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (s.t nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele võlakohustustele.

Regressiõigusega 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.

Muud nõuded

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

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. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud

kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööea 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.

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 lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Ehitised ja rajatised	20-30 aastat
Tootmisseadmed	8-12 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

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.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid jääkmaksumuses.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Arenguväljaminekud

5 aastat

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara

3-5 aastat

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu.

Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud aruandes immateriaalse varana. Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeeringu osana sidusettevõttesse.

Positiivset firmaväärtust loetakse määramata pikkusega kasuliku elueaga varaks ja sellest tulenevalt seda ei amortiseerita. Firmaväärtuse väärtuse kontrollimiseks teostatakse igal bilansipäeval väärtuse test ning juhul kui kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansiliselt jääkmaksumusest, hinnatakse firmaväärtuse bilansiline maksumus alla.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt kasumiaruandes tuluna.

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse

rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni-perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on tekkinud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tingimuslikuks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt

Garantiieraldis

Ettevõtte annab enda poolt müüdud toodetele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

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 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodist. Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, mis kantakse tulusse soetatud vara järelejäanud kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu

laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

Tulu ehituslepingutelt

Tulu ehituslepingutest kajastatakse lähtuvalt ehitusprojekti valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et projekti lõpptulemust (s.o projektiga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning projektist saadava tasu laekumine on tõenäoline. Ehituslepingutest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu projektiga kaasnevad kulud.

Tööde valmidusaste määratakse kasutades projektiga seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega.

Kui projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt projektiga seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt projektiga seotud kulud, tulu ehituslepingutest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et projektiga kaasnevad kogukulud ületavad lepingust saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab tellijale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Muud ettemakstud tulevaste perioodide tulud". Juhul kui tellijale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste grupis real "Pikaajalistest ehituslepingutest saadaolevad tulud"

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

	31.12.2008	31.12.2007
Sularaha kassas	8 550	43 668
Pangakontod	9 143	13 989
Raha kokku	17 693	57 658

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2008	31.12.2007
Nõuded ostjate vastu	7 889	5 900
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	0
Nõuded ostjate vastu kokku	73 040	0
Muud lühiajalised nõuded (lisa 5)	0	-4 000
Ettemaksed teenuste eest	457	4 959
Nõuded ja ettemaksed kokku	8 346	6 859

Lisa 4 Maksud

	31.12.2008		31.12.2007	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	0	1 339	3 252	0
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	557	0	0
Sotsiaalmaks	0	3 432	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	100	0	0
Töötuskindlustusmaks	0	0	0	0
Kokku	0	5 428	3 252	0

Lisa 5 Muud lühiajalised nõuded

	31.12.2008	31.12.2007
Aruandev isik Marek Peedumäe	0	-4 000
Võlad ja ettemaksed kokku	0	-4 000

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinate ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed põhivara eest	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2007		195 912	4 657		200 569
Soetamine		67 964	57 525	0	125 489

Müük (-)				0
Mahakandmine (-)				0
Ümberklassifits. kinnisvarainvesteeringuks				0
Soetusmaksumus 31.12.2008	0	263 877	62 182	0 326 059
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	0	7 782	0	0
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)		58 193	1 890	60 083
Allahindlus (+)				0
Akumuleeritud kulum 31.12.2008	0	58 193	1 890	0 60 083
Jääkmaksumus 31.12.2008	0	205 683	60 292	0 265 975

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Maksuvõlad (lisa 4)	5 428	-3 252
Võlad ja ettemaksed kokku	5 428	-3 252

Lisa 8 Omakapital

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osakute arv (tk)	400	400
Osaku nimiväärtus (kroonides)	100	100

Lisa 9 Müügitulu

Caravan Grupp OÜ müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

Geograafilised piirkonnad	31.12.2008	31.12.2007
Eesti	267 711	20 151
Kokku	267 711	20 151

Caravan Grupp OÜ müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

Tegevusalad/ tooted	31.12.2008	31.12.2007
93299 Muud mujal liigitamata lõbustus- ja vaba aja tegevused	267 711	20 151
Kokku	267 711	20 151

Lisa 10 Muud äritulud ja muud ärikulud

Muud äritulud	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
Realiseeritud kasum valuutakursi muutusest hankija arved	34	32
Muud äritulud kokku	34	32

Muud ärikulud	31.12.2008	31.12.2007
Realiseeritud kahjum valuutakursi muutusest hankija arved	228	250
Muud ärikulud kokku	228	250

Lisa 11 Muud finantstuulud- ja kulud

	31.12.2008	31.12.2007
Pangalt laekunud intress	76	22
Kokku	76	22

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

	31.12.2008	31.12.2007
Reklaamikulu	7 068	2 133
IT, teenused, arvuti tarvikud	1 616	787
Kanseleikulud, postikulud	2 156	538
Pangateenused	1 163	1 660
Riigilõiv	359	2 900
Konsuldatsioonid, koolitused	600	0
Raamatupidamisteenus	7 000	0
Muud tegevuskulud	0	4 892
Ümardused ostul	3	2
Autode kasutusrent	3 895	0
Autode kindlustus	5 286	450
Autode kütus	34 253	1 515
Autode hooldus ja remont	7 561	1 475
Isikliku auto kompensatsioon	36 000	25 500
Kokku	106 961	41 852

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	31.12.2008	31.12.2007
Materjal kuluks	5 672	4 358
Vähemväärtuslik põhivara	5 861	6 566
Töövahendid	853	237
Transpordikulu	576	250
Ostetud teenused	297	0
Masinate varuosad	225	5 688
Masinate, seadmete rent	0	141
Muud põhitegevusega seotud teenused	17 579	81
Kokku	31 062	17 320

Lisa 14 Laenukohustused

	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>					
	Saldo 31.12.2008	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Pikajaline laen omanikelt	244 743	0	244 743	0		0%
Kokku	244 743	0	244 743	0		
s.h pikaajaline laenukohustus	244 743					

	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>					
	Saldo 31.12.2007	12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul	üle 5 aasta	Tagasimakse tähtaeg	Intressi- määr
Pikaajalised pangalaenud	267 500	0	267 500	0		0%
Kokku	267 500	0	267 500	0		
s.h pikaajaline laenukohustus	267 500					

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides.

Lisa 15 Bilansipäevajärgsed sündmused

Peale bilansipäeva ei ole toimunud olulisi sündmusi.

Juhatuse ja nõukogu allkirjad 2008. a majandusaasta aruandele

Caravan Grupp OÜ juhatus on koostanud käesoleva majandusaasta aruande, mis koosneb raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest.

Osanike koosolek on käesoleva aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku oma 28.06.2009.a.otsusega kinnitanud.

Juhatuse liige
Marek Peedumäe

Juhatuse liige
Karmel Tall

Juhatuse liige
Mait Tall

2. KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Caravan Grupp OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2008. aasta puhaskasum summas 50 569 krooni alljärgnevalt:

1. aruandeaasta kasumiga katta eelmiste perioodide jaotamata kahjum.

Juhatuseliige
Marek Peedumäe

Juhatuseliige
Karmel Tall

Juhatuseliige
Mait Tall

3. Caravan Grupp OÜ müügitulu vastavalt EMTAK 2008-le

EMTAK	Tegevusala	2008
93299	Muud mujal liigitamata lõbustus- ja vaba aja tegevused	267 711
	Müügitulu kokku	267 711

Juhatuse liige
Marek Peedumäe

Juhatuse liige
Karmel Tall

Juhatuse liige
Mait Tall

Juhatuse liige _____

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11352015	Caravan Grupp OÜ	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	info@caravangrupp.ee
Mobiiltelefon	+372 53312729
Mobiiltelefon	+372 5542656

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Marek Peedumäe	37107206539		19000
Mait Tall	37505172759		15000
Hedy Keerd	46906062751		1000
Karmel Tall	47308220245		5000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Muud mujal liigitamata lõbustus- ja vaba aja tegevused	93299	267711	100.00	Jah

Majandusaasta aruande allkirjad

Caravan Grupp OÜ (registrikood: 11352015) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Marek Peedumäe (Juhatuse liige) - kinnitanud 29.06.2009