

TESTUDO OÜ

2004.a. majandusaasta aruanne

Juriidiline aadress:	Räitsaka 13 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10475365
Telefon:	37 264 636 44
E-mail:	info@autokooltestudo.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2004-31.12.2004
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	Osanike nimekiri

Sisukord

.....
Juhatuse esimees/allkiri

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne.....	8
Rahavoogude aruanne.....	9
Omakapitali muutuste aruanne.....	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	11
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	11
Lisa 1 Maksud.....	13
Lisa 2 Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 3 Kapitalirent.....	14
Lisa 4 Kasutusrent.....	14
Lisa 5 Osakapital.....	14
Lisa 6 Realiseerimise netokäive.....	14
Lisa 7 Tehingud seotud osapooltega.....	14
Lisa 8 Bilansipäevajärgsed sündmused.....	14
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	15
Juhatuse allkirjad 2004. majandusaasta aruandele.....	16

.....
juhatuse liige/allkiri

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

TESTUDO OÜ peamiseks tegevusalaks on B-kat.sõidukijuhtide koolitus. Ettevõtte koolitab B-kat. sõidukijuhte ainult Eesti Vabariigis..

Juriidiline aadress:	Räitsaka 13 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10475365
Telefon:	37 26 463 644
E-mail:	info@autokooltestudo.ee

.....
juhatuse liige/allkiri

TEGEVUSARUANNE

Testudo OÜ alustas tegevust 1995.aasta jaanuaris.

2004 aastal oli TESTUDO OÜ käive 1 617 162 krooni, kasum 9 775 krooni. Võrreldes aastaga 2003 toimus käibekasv.

TESTUDO OÜ tegeleb B-kategooria sõidukijuhtide koolitusega, mis on ettevõtte peamiseks tegevusharuks.

Juhatus koosneb kahest liikmest, kellest üks täidab ühtlasi ka tegevdirektori kohustusi. Juhatusel liikmetele töötasusid ei makstud. Töötajate palgakadeks kulutati kokku ca 396 tuh. krooni, sh ettevõtte juhi palgaks ca 152 tuh. krooni. Ettevõttes töötas töölepinguga seitse töötajat.

Arengu- ja uurimisväljaminekuid 2004.aastal ei tehtud ega planeerita nende tegemist ka 2005.aastal.

Juhatusel liige
Otto Kiisma

.....
juhatuse liige/allkiri

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE
Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 14 toodud OÜ TESTUDO 2004.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust:

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamisalused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;
3. OÜ TESTUDO on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Juhatus liige
Otto Kiisma

Tallinn, 20.juuni 2005

.....
juhatuse liige/allkiri

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2004	31.12.2003	Lisa nr.
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	115 925	64 927	
Nõuded ostjate vastu			
Ostjatelt laekumata arved	11 017	300	
Nõuded ostjate vastu kokku	11 017	300	
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud			
Ettemakse tarnijatele	0	6 754	
Muud ettemakstud tulevaste perioodide kulud	14 021	0	
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud kokku	14 021	6 754	
Võlad			
Muud debitoorsed nõuded	0	5 000	
Võlad kokku	0	5 000	
Ettemaksud			
Maksude ettemaksed	341	0	1
Käibevara kokku	141 304	76 981	
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Masinad ja seadmed	402 302	462 353	
Muu inventar, tööriistad, sisseseade ja muud	163 170	147 180	
Akumuleeritud põhivara kulum	-309 786	-295 022	
Materiaalne põhivara kokku	255 686	314 511	2
Põhivara kokku	255 686	314 511	
VARAD KOKKU	396 990	391 492	

	31.12.2004	31.12.2003	Lisa nr.
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlakohustused			
Tagatiseta võlakohustused	1 000	49 432	3
Võlakohustused kokku	1 000	49 432	
Ettemaksed			
Ostjate ettemaksud	515	100	
Võlad tarnijatele			
Tarnijatele tasumata arved	28 543	30 206	
Võlad tarnijatele kokku	28 543	30 206	
Maksuvõlad	63 286	39 672	1
Viitvõlad			
Võlad töövõtjatele	73 440	42 235	
Muud viitvõlad	0	9 416	
Viitvõlad kokku	73 440	51 651	
Lühiajalised kohustused kokku	166 784	171 061	
Pikaajalised kohustused			
KOHUSTUSED KOKKU	166 784	171 061	
Omakapital			
Osakapital	130 000	130 000	5
Reservfond	6 314	6 314	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	84 117	77 973	
Aruandeaasta kasum(kahjum)	9 775	6 144	
OMAKAPITAL KOKKU	230 206	220 431	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	396 990	391 492	

Kasumiaruanne

(kroonides)

SKEEM I

	2004.a.	2003.a.	Lisa nr.
Äritulud			
Realiseerimise netokäive	1 617 162	1 292 205	6
Äritulud kokku	1 617 162	1 292 205	
Ärikulud			
Mitmesugused tegevuskulud	948 521	726 282	
Tööjõu kulud			
Palgakulu	395 546	347 428	
Sotsiaalmaksud	132 508	116 388	
Puhkuste reserv	29 571	0	
Tööjõu kulud kokku	557 625	463 816	
Kulum			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	74 809	75 544	2
Kulum kokku	74 809	75 544	
Muud ärikulud	18 765	9 564	
Ärikulud kokku	1 599 720	1 276 942	
Ärikasum	17 442	16 999	
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud	-7 667	-10 855	
Finantstulud ja -kulud kokku	- 7 667	-10 855	
Kasum majandustegevusest	9 775	6 144	
Aruandeaasta puhaskasum	9 775	6 144	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2004.a.	2003.a.	Lisa nr.
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	17 442	16 999	
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	74 809	75 544	2
Äritegevusega seotud nõuete muutus	-13 322	79 394	
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	44 158	8 071	
Makstud intressid	- 7 834	-10 925	
Kokku rahavood äritegevusest	115 253	169 083	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	-15 990	-60 320	
Saadud intressid	167	70	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	- 15 823	-60 250	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud liisingu tagasimaksed	-48 423	-102 456	3
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-48 423	-102 456	
Rahavood kokku	50 998	6 377	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	64 927	58 550	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	50 998	6 377	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	115 925	64 927	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Omakapital	Reservid	Eelmiste perioodide kasum/kahjum	Aruandeaasta kasum/kahjum	Kokku
31.12.2002	130 000	6 314	130 893	-52 920	214 287
2002.a. puhaskasumi jagamine	0	0	-52 920	52 920	0
2003.a. puhaskasum	0	0		6 144	6 144
31.12.2003	130 000	6 314	77 973	6 144	220 431
 31.12.2003	 130 000	 6 314	 77 973	 6 144	 220 431
2004.a. puhaskasumi jagamine	0	0	0	0	0
Aruandeaasta kasum	0	0	0	9 775	9 775
31.12.2004	130 000	6 314	77 973	15 919	230 206

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 5

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

TESTUDO OÜ 2004. 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 raha 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 2 aasta järel. Ülevaatuslega seotud väljaminekute amortisatsiooniperiood vastab ülevaatuste perioodilisusele, s.o. 2 aastat.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

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 maksud kajastatakse rendiperioodi jooksul kuluna.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt tulumaksuseadusele, mis jõustus 1. jaanuaril 2000, maksustatakse ettevõtte poolt residendist füüsilistele isikutele ja mitteresidentidele välja makstavaid dividende (26/74 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 aktsionärid kuuluksid tulumaksuga maksustatavasse kategooriasse, on ära toodud lisas 1.

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;
- 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 31.12.2004 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, [investeeringis- ja finantseerimistehingute mõju] ja äritegevusega seotud käibevarede ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2004 ja aruande koostamispäeva 20.06.2005 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 1 Maksud
(kroonides)

Maksuliik	31.detsember 2004		31.detsember 2003	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks				
Üksikisiku tulumaks	341	14 952	0	14 783
Sotsiaalmaks	0	27 281	0	22 043
Ettevõtte tulumaks	0	1 335	0	1 054
Töötuskindlustusmaks	0	1 161	0	717
Kogumispension	0	1 546	0	1 075
Intressid		13		0
Kokku	341	63 286	0	39 672

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004 moodustas 93 893 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena (juhul, kui kõik ettevõtte osanikud kuuluksid väljamaksmise hetkel tulumaksuga maksustatavasse kategooriasse), on 22 543 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta vähemalt 71 359 krooni.

Lisa 2 Materiaalne põhivara
(kroonides)

	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2003	462 353	147 180	609 533
Soetamine 2004	0	15 990	15 990
Müük 2004	-60 052	0	-60 052
Soetusmaksumus 31.12.2004	402 301	163 170	565 471
Akumuleeritud kulum 31.12.2003	-253 620	-41 402	-295 022
Arvestatud kulum	-60 345	-14 464	-74 809
Müüdnud põhivara kulum	60 045	0	60 045
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-253 920	-55 806	-309 786
Jääkmaksumus 31.12.2003	208 733	105 778	314 511
Jääkmaksumus 31.12.2004	148 381	107 304	255 685

Lisa 3 Kapitalirent

(kroonides)

TESTUDO OÜ rentis 2004. aastal kapitalirendi tingimustel järgmiseid varasid:

	<u>31.12.2004</u>
	Õppesõiduautod
Soetusmaksumus	205 500
Akumuleeritud kulum	105 320
s.h. kulum 2004. a.	30 825
Jääkväärtus	69 355
	<u>31.12.2004</u>
Kapitalirendi (sõiduauto) võlgnevus	0
s.h. maksetähtajaga	
kuni 1 aasta	0
1-5 aastat	0
	<u>2004. a.</u>
Keskmine intressimäär	7-8%
Aruandeperioodi maksed	48 432
Aruandeperioodi intressikulu	2 953

OÜ-l TESTUDO on renditud õppesõiduautoks Toyota Corolla (soetusmaksumusega 205 500 krooni ja bilansilise maksumusega 69 355 krooni.). Kapitalirendileping lõppes 2004.a. oktoobris.

Lisa 4 Kasutusrent

(kroonides)

TESTUDO OÜ tasus 2004.a. kasutusrendimakseid kokku 41 664 krooni.

Lisa 5 Osakapital

Osakapital üldsummas 130 000 krooni jaguneb neljaks erineva suurusega osakuks. 2004.aastal osakapitali ei muudetud.

Dividende 2004.aastal ei makstud.

Lisa 6 Realiseerimise netokäive

TESTUDO OÜ B-kategooria sõidukijuhtide koolitusteenusest tekkinud müügikäive 2004.aastal oli 1 617 162 krooni s.h. põhivara müük 20 000 krooni, mida osutati ainult Eesti Vabariigis ja selle kodanikele.

Lisa 7 Tehingud seotud osapooltega

(kroonides)

TESTUDO OÜ ei ole ostnud ega müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid omanikele ega omanike ettevõtetele. TESTUDO OÜ rendib Malle Kiisma'lt garaazi õppesõiduautode ja nende tarvikute ning varuosade ladustamiseks. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapoollega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 8 Bilansipäevajärgsed sündmused

Ettevõtte soetas aprillis kasutusrendiga õppesõiduauto Toyota Corolla tähtajaga 3 aastat.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

TESTUDO OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku, seoses majandusaasta kahjumiga eelnevate aastate eest dividende mitte maksta. Jaotamata kasumi jääk pärast majandusaasta aruande kinnitamist on 93 893 krooni

Juhatuse allkirjad 2004. majandusaasta aruandele

TESTUDO OÜ 2004 majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 20. juunil 2005.a. otsusega, allkirjastamine 20 juunil 2005:

Juhatuse liige
Otto Kiisma, isikukood 35508300216
Elukoht Räitsaka 13, 10618 Tallinn

Juhatuse liige
Malle Kiisma, isikukood 46404080212
Elukoht Räitsaka 13, 10618 Tallinn

Osanike nimekiri ja osakute jagunemine

Otto Kiisma	1 osa	55,000.00 krooni nimiväärtuses
Malle Kiisma	1 osa	55,000.00 krooni nimiväärtuses
Kaja Aatonen	1 osa	10,000.00 krooni nimiväärtuses
Peeter Aatonen	1 osa	10,000.00 krooni nimiväärtuses

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing TESTUDO (registrikood: 10475365) 01.01.2004 - 31.12.2004 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Otto Kiisma (juhatuse liige)	Kinnitanud	28.06.2005
Malle Kiisma (juhatuse liige)	Kinnitanud	28.06.2005