

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ FREDA

registrikood: 10474236

tänava/talu nimi, Küti tee 5

maja ja korteri number:

alevik: Haabneeme alevik

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 74001

telefon: +372 5089896

faks: +372 6091540

e-posti aadress: aivar@andresearendus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Müügitulu	10
Lisa 3 Tööjõukulud	10
Lisa 4 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Freda asutati 1998. aasta põhitegevusega marketingi- ja finantsalased konsultatsioonid. 2001. aastal alustati kinnisvara arendustegevusega. 2004.aastal soetati transpordimaa Tartumaale Luunja valda, millele rajatati arenduspiirkonnale vajalikud kommunikatsioonid (vee- ja kanalisatsiooni varustuse trassid, elektrikaablid, gaasitrass, sidekanalid, teed jms).

2009 aasta lõpuks oli individuaalkruntide kommunikatsioonidest oluline osa arendusest müüdud ja müüdud on ka teed koos tänavavalgustusega Luunja vallale. Müümata on veel ridamajade kommunikatsioonid. Jätkatakse finantsalaste konsultatsioonidega ning projektide juhtimisega.

Järgneva etapi detailplaneeringu kehtestamine on võtnud prognoositust oluliselt rohkem aega kuna üldplaneeringu osa on senini kehtestamata.

Ettevõttes on 1 töötaja. Juhatusele ei ole juhtimistasusid makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	165	3 343
Finantsinvesteeringud	1 298	1 017
Nõuded ja ettemaksed	69 937	63 271
Varud	57 525	57 406
Kokku käibevara	128 925	125 037
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 000	0
Materiaalne põhivara	7 607	17 425
Kokku põhivara	8 607	17 425
Kokku varad	137 532	142 462
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	6 130	0
Võlad ja ettemaksed	13 978	18 954
Kokku lühiajalised kohustused	20 108	18 954
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	85 409	90 209
Kokku pikaajalised kohustused	85 409	90 209
Kokku kohustused	105 517	109 163
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Registreerimata osakapital	54 325	54 325
Ülekurss	82	82
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-23 920	-15 333
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 284	-8 587
Kokku omakapital	32 015	33 299
Kokku kohustused ja omakapital	137 532	142 462

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	7 901	11 453
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-103	-9 005
Mitmesugused tegevuskulud	-1 363	-1 175
Tööjõukulud	-4 282	-5 359
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 749	-4 068
Kokku ärikasum (-kahjum)	-1 596	-8 154
Muud finantstulud ja -kulud	312	-433
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 284	-8 587
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 284	-8 587

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-1 596	-8 154
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 749	4 068
Kokku korrigeerimised	3 749	4 068
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 344	4 685
Varude muutus	120	-2 967
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-9 536	3 531
Muud rahavood äritegevusest	0	-380
Kokku rahavood äritegevusest	-1 919	783
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-240	-4 256
Laekunud dividendid	46	46
Muud laekumised investeerimistegevusest	265	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	71	-4 210
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	6 500
Saadud laenude tagasimaksed	-1 330	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 330	6 500
Kokku rahavood	-3 178	3 073
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 343	270
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 178	3 073
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	165	3 343

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 556	54 325	82	256	-23 920	33 299
Korrigeeritud saldo 31.12.2014	2 556	54 325	82	256	-23 920	33 299
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-1 284	-1 284
31.12.2015	2 556	54 325	82	256	-25 204	32 015

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Freda raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi 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. Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, euro täpsusega.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Finantsvarad ja -kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Varudena kajastatakse arendamisjärgus maa.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eur 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.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Rendid

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.

Tulud

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.

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.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

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.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Lisa 2 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 240	11 453
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	3 661	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 901	11 453
Kokku müügitulu	7 901	11 453
Müügitulu tegevusalade lõikes		
konsultatsioon	3 661	11 053
rent	4 240	400
Kokku müügitulu	7 901	11 453

Lisa 3 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	3 200	4 000
Sotsiaalmaksud	1 082	1 359
Kokku tööjõukulud	4 282	5 359
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	3 200	4 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.07.2017

OÜ FREDa (registrikood: 10474236) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR LÄÄNE	Juhatuse liige	20.07.2017

Täiendav aruande osa

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt.

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-23 920
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 284
Kokku	-25 204
Katmine	
Kokku	-25 204

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-23 920
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 284
Kokku	-25 204

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	7901	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aivar Lääne	36607062724		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5089896
Faks	+372 6091540
E-posti aadress	aivar@andresearendus.ee