

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2010

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2010

**ärinimi:** OÜ Kahlen Invest

**registrikood:** 11395504

**tänavatäli nimi,** Käbi 4-6

**maja ja korteri number:**

**linn:** Haapsalu linn

**maakond:** Lääne maakond

**postisihthumber:** 90506

**telefon:** +372 5534544

**e-posti aadress:** merike@kahleninvest.com

## 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 Arvestuspõhimõtted                  | 9  |
| Lisa 2 Raha                                | 10 |
| Lisa 3 Varud                               | 11 |
| Lisa 4 Osakapital                          | 11 |
| Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 11 |
| Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud           | 11 |

## Tegevusaruanne

Kahlen Invest OÜ peamiseks tegevusalaks on täiskasvanute koolitus ja projektijuhtimine. Koostööd tehakse teiste sama valdkonna teenust pakkuvate ettevõtetega, kelle teenust kasutatakse koolituste läbiviimisel. Kahlen Invest OÜ pakub juhtimiselase nõustamise, meeskonnatöö- ja müügitöökoolitusteenust ning korraldab mitmesuguseid meelelahutusüritusi ja seminare. Teenust on võimalik pakkuda üle terve Eesti. Lisaks koolitusteenusele on kõrvalharuna ettevõtte tegevusalaks ka võrkturundus. Ettevõtte 2009. aasta tulud koosnesid erinevate ürituste ja koolituste korraldamisest.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Käesolevaga deklareerib juhatus oma vastutust esitatud Kahlen Invest OÜ 2010. a raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Kahlen Invest OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

---

Merike Otsmaa  
Juhatuse liige

Tallinn

## Bilanss

(kroonides)

|                                              | 31.12.2010     | 31.12.2009     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Varad                                        |                |                |
| Käibevara                                    |                |                |
| Raha                                         | 303 578        | 396 889        |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 3 783          | 125            |
| Varud                                        | 29 730         | 29 730         |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>337 091</b> | <b>426 744</b> |
| Põhivara                                     |                |                |
| Finantsinvesteeringud                        | 285 315        | 155 317        |
| Materiaalne põhivara                         | 33 292         | 11 204         |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>318 607</b> | <b>166 521</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>655 698</b> | <b>593 265</b> |
|                                              |                |                |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                |
| Kohustused                                   |                |                |
| Lühiajalised kohustused                      |                |                |
| Võlad ja ettemaksed                          | 32 719         | 8 245          |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>32 719</b>  | <b>8 245</b>   |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>32 719</b>  | <b>8 245</b>   |
| Omakapital                                   |                |                |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 40 000         | 40 000         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 43 473         | 43 473         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 501 547        | 391 253        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 37 959         | 110 294        |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>622 979</b> | <b>585 020</b> |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>655 698</b> | <b>593 265</b> |

## Kasumiaruanne

(kroonides)

|                                             | 2010          | 2009           |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|
| Müügitulu                                   | 393 380       | 259 511        |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -265 972      | -74 560        |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -86 776       | -76 798        |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -4 161        | -2 338         |
| Muud ärikulud                               | -2 262        | -1 667         |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                   | <b>34 209</b> | <b>104 148</b> |
|                                             |               |                |
| Finantstulud ja -kulud                      | 3 750         | 6 146          |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>37 959</b> | <b>110 294</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>37 959</b> | <b>110 294</b> |

## Rahavoogude aruanne

(kroonides)

|                                                          | 2010            | 2009           |
|----------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                            |                 |                |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 34 209          | 104 148        |
| <b>Korrigeerimised</b>                                   |                 |                |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 4 161           | 2 338          |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>4 161</b>    | <b>2 338</b>   |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -3 658          | -125           |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 24 474          | 10 533         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>59 186</b>   | <b>116 894</b> |
|                                                          |                 |                |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                  |                 |                |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -26 249         | 0              |
| Antud laenud                                             | -126 248        | 200 000        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-152 497</b> | <b>200 000</b> |
|                                                          |                 |                |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>-93 311</b>  | <b>316 894</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>        | <b>396 889</b>  | <b>79 995</b>  |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>-93 311</b>  | <b>316 894</b> |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>          | <b>303 578</b>  | <b>396 889</b> |

## Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

|                                   |                             |                              |                                | Kokku   |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------|
|                                   | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum<br>(kahjum) |         |
| <b>31.12.2008</b>                 | 40 000                      |                              | 434 726                        | 474 726 |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 110 294                        | 110 294 |
| Muutused reservides               |                             | 43 473                       | -43 473                        |         |
| <b>31.12.2009</b>                 | 40 000                      | 43 473                       | 501 547                        | 585 020 |
|                                   |                             |                              |                                |         |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 37 959                         | 37 959  |
| <b>31.12.2010</b>                 | 40 000                      | 43 473                       | 539 506                        | 622 979 |



# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Kahlen Invest OÜ 2010. 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, kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes muude ärikuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

### 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 kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse keskmise hinna meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Kahlen Invest OÜ varudes kajastatakse võrkturnusega seonduvaid kulutusi.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5000 krooni ja mille kasulik eluiga on

üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusele võtmisel kuluks 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 valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse 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 kasulikud eluead ja amortisatsiooninormid.

#### **Põhivara arvelevõtmise alampiir 5000**

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 kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse mahakantava maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

#### **Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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. 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.

## **Lisa 2 Raha** (kroonides)

|                   | <b>31.12.2010</b> | <b>31.12.2009</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sularaha kassas   | 157 832           | 195 283           |
| Arvelduskontod    | 145 746           | 201 606           |
| <b>Kokku raha</b> | <b>303 578</b>    | <b>396 889</b>    |

## Lisa 3 Varud

(kroonides)

|                        | 31.12.2010    | 31.12.2009    |
|------------------------|---------------|---------------|
| Müügiks ostetud kaubad | 29 730        | 29 730        |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>29 730</b> | <b>29 730</b> |

## Lisa 4 Osakapital

(kroonides)

|                | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 40 000     | 40 000     |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

|                                                  | 2010           | 2009          |
|--------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Müügi eesmärgil ostetud teenused                 | 265 972        | 74 560        |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>265 972</b> | <b>74 560</b> |

## Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

|                                        | 2010          | 2009          |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Üür ja rent                            | 1 380         | 11 265        |
| Mitmesugused bürookulud                | 41 521        | 34 521        |
| Lähetuskulud                           | 39 024        | 29 345        |
| Koolituskulud                          | 4 851         | 0             |
| Muud                                   | 0             | 1 667         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>86 776</b> | <b>76 798</b> |

## Aruande digitaalallkirjad

OÜ Kahlen Invest (registrikood: 11395504) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MERIKE OTSMAA      | Juhatuse liige     | 29.08.2012           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

|                                                                             | 2010           |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                                | 501 547        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                                 | 37 959         |
| <b>Kokku</b>                                                                | <b>539 506</b> |
| Kahlen Invest OÜ juhatus teeb ettepaneku jätta 2010. aasta kasum jaotamata. |                |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                     | EMTAK kood | Müügitulu (EEK) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Muu mujal liigitamata koolitus | 85599      | 393380          | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Merike Otsmaa  | 48203144716                               | Eesti             | 40000 EEK                    |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                    |
|-----------------|-------------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5534544            |
| E-posti aadress | merike@kahleninvest.com |