

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

OÜ CHARLOT

Majandusaasta algus:	01. jaanuar 2009. a
Majandusaasta lõpp:	31. detsember 2009. a
Registrikood:	10081927
Aadress:	Helgi tee 1 Peetri küla , Rae vald, 75312 Harju maakond Eesti Vabariik
Telefon:	+372 6 661 580
Faks:	+372 6 661 585
E-mail:	info@charlot.ee
Interneti kodulehekülg:	www.minukontor.ee
Põhitegevused:	Kontoritarvete hulgimüük (EMTAK 46491) Kontoritarvete jaemüük (EMTAK 47621)
Audiitor:	Aime Terasmaa

SISUKORD

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne.....	1
Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne	3
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE ..	7
KONSOLIDEERITUD BILANSS.....	8
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	9
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	10
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	11
LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	12
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused.....	12
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Varud	17
Lisa 5 Tütarettevõtted	18
Lisa 6 Materiaalne põhivara	19
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 8 Kapitali- ja kasutusrendid	21
Lisa 9 Laenukohustused	22
Lisa 10 Maksunõuded-ja kohustused	23
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 12 Omakapital	23
Lisa 13 Müügitulu	24
Lisa 14 Finantstulud ja -kulud.....	24
Lisa 15 Tulumaksukulu	24
Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega.....	25
Lisa 17 Bilansipäevajärgsed sündmused	25
Lisa 18 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss.....	26
Lisa 19 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne.....	27
Lisa 20 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne	28
Lisa 21 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	29
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS.....	29
Kasumi jaotamise ettepanek	30
Osanike nimekiri	32
Juhatuse liikmete allkirjad 2009 majandusaasta aruandele	32
Charlot OÜ reg.10081927 müügitulu jaotus EMTAK 2009 lõikes	33

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

Ettevõtte tegevus

OÜ Charlot on asutatud 25 detsembril 1994 aastal Võrus, Eestis, eraisiku poolt. Tänapäevani põhineb ettevõtte 100% Eesti erakapitalil.

OÜ Charlot põhitegevuseks on bürootarvete, kontoritehnika, kontoritehnika kulumaterjalide ja büroomööbli jae- ja hulgimüük.

Ettevõttele kuulub Eestis kaupluste kett KNOPKA.

2006 oleme laienenud Jõhvi ja Narva, avanud kaupluse Ülemiste Keskuses Tallinnas.

2007 on lisandunud müügikontor Valgas ja kauplus Pärnus.

2007 aasta juunis omandasime 51 % -osaluse Läti suurimas kirjatarvete hulgimüügiettevõttes SIA Gaita. Ühinemise tagajärjel oleme oma müügi mahult juba täna kolmandad Baltikumis.

2008 aasta märtsis omandati Kergelo OÜ laovarud ja tegevus.

2008 aasta märtsis kasvasime müügis Viljandis läbi partnerettevõtte liitumise. Aprillis alustati Helgi teel Rae vallas uue lao-ja kontorikompleksi ehitustöödega, kuhu koliti oktoobris.

Oktoobris avasime uued kauplused Rakveres, Saaremaal ja Põlvas.

2009 aasta töötas ettevõttele tulla raske. Majanduslangus viis alla käibed jaemüügis ning sundis ettevõtjaid (kliente) üle vaatama oma kulud sh ka kirjatarvetele tehtavad B2B sektoris. Väikekaupmeestele edasi müüdavate kaupade osakaal vähenes.

Vastukaaluks langusele omandasime märtsis Branta Kantseleikaubad OÜ hulgimüügiosakonna ning laiendasime oluliselt hulgimüügis tugevate kaubamärkide osakaalu. Aprillis liitsime ettevõttega ID Lam OÜ Fellowes kontoritehnika, ergonoomika ja puhastusvahendite toodete suuna.

Juunis kolisime välja Rocca al Mare kaubanduskeskusest liiga kõrge rendi tõttu.

Juulis renoveerisime Viru keskuse kaupluse Tallinnas. Asutasime tütarettevõtte KP Factory OÜ.

Septembris alustas vastloodud tootmisettevõtte kirjatarvete tootmist endises Kohila Paberivabrikus.

Oktoobris avasime Tallinna kesklinnas Solaris Kaubanduskeskuses salongi tüüpi kaupluse.

Tänu kollektiivi suutlikkusele kiiresti reageerida muudatustele turul ja pikaajasele arengustrateegiale osutus lõppenud aasta ettevõttele edukaks. Võitsime juurde turuosa, säilitasime vaatamata surutisele suure osa käibest ning investeerisime tulevikku.

Meie soov olla usaldusväärseks partneriks klientidele ja meeldivaks tööandjaks töötajatele.

.

.

Ettevõtte arengusuunad 2010. aastal

Ettevõtte põhieesmärgiks on jätkuv positsiooni tugevdamine baltimaade turul ning müügi mahude kasvatamine.

Juhatuse liige.....

Tähtsaimaks arengusuunaks meie töös 2010 aastal on klientide vajadustele vastavate komplektsete teenuste täiustamine.

Tänu oma tootmisettevõttele oleme disaininud ja taas turule toonud baltimaades tuntud College kooli- ja kontoritarvete seeria. Peame tähtsaks pakkuda klientidele kohalikul turul toodetud tooteid. Selleks teeme väga tihedat koostööd mitmete Eestis tegutsevate tootjatega.

Ettevõtte arengu oluliseks eelduseks on personali igakülgne arendamine koolituste ja enesetäienduste kaudu. Nii nagu teistes tegevussuundades, nii ka personalitöö ja koolituse valdkonnas jätkub protsesside täiustamine ja arendamine vastavalt ettevõtte ja töötajate vajadustele.

Kontserni struktuur seisuga 31.12.2009

Ettevõtte nimi	Asukoht	Tegevusala	Reg.kood	Registr	Reg.kuu-päev	Osaluse-määr
CHARLOT OÜ	Eesti	Kontoritarvete ja- tehnik ja-ja hulgimüük	10081927	Tallinna Äriregister	25.12.1994.a	ema- ettevõtja
GAITA SIA	Läti	Kontoritarvete ja- tehnik ja-ja hulgimüük	40103008290	LR Uzņemum u registra Harju Maakohtu Registri- osakond	12.06.2007.a.	Charlot OÜ osalus 51%
KP FACTORY OÜ	Eesti	Paberist kirjatarvete tootmine	11692685		23.07.2009.a	Charlot OÜ osalus 100 %

Üldhinnang 2009 majandusaastale

Juhatus hindab 2009 majandusaastat ettevõttele edukaks. 2009 aastal oli vähene müüginahaku langus. Ettevõtte konsolideeritud puhaskasum 3,14 miljonit krooni. Konsolideerimisgruppi kuulub SIA Gaita 51 % osalusega tütar-ettevõtte, kelle põhitegevusalaks on kirjatarvete ja- ja hulgimüük ja KP Factory OÜ 100% osalusega kelle põhitegevuseks on bürookaupade tootmine.

Tütartfirma GAITA SIA lõpetas 2009. aasta kasumiga, milleks 300 tuhat krooni. Firma tegevus on stabiilne ja toimub vastavalt prognoositule.

Tütartfirma KP Factory OÜ 2009. aasta tulemuseks kujunes 300 tuhat krooni kahjumit. Firma tegevus on kasvanud ja aastaaruande koostamise hetkeks on omakapital viidud vastavusse äriseadusega.

Majandustegevust iseloomustavad suhtarvud ja näitajad 2009. aastal

	Charlot OÜ	Gaita SIA	KP Factory OÜ	konsolideeritud
Müügitulud	95 mln	51 mln	7 mln	141 mln
Äritulud kokku	0,3 mln	1 mln	0 mln	1,3 mln

Juhatus liige

Puhaskasum	3 mln	0,15 mln	-0,3 mln	3,138 mln
------------	-------	----------	----------	-----------

Suhtarvude baasil saab lõppenud majandusaastat iseloomustada järgnevalt:

	2009	2008
Käibe kasv	-13,17 %	35,78%
Brutokasumi määr %	2,52 %	0,65%
Kasumi kasv	234,1%	-81,26%
Puhasrentaablus	2,22%	0,65%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,29	1,19
ROA	14,97%	1,3%
ROE	100,27%	6,5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2009 – müügitulu 2008) / müügitulu 2008 * 100

- ☐ Brutokasumimäär (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- ☐ Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2009 – puhaskasum 2008) / puhaskasum 2008 * 100
- ☐ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ☐ ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ☐ ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

Põhilised investeeringud 2009. aastal

Põhivarasse 153 tuhat krooni.

Ettevõtte omanikud

OÜ Charlot osanikuks oli bilansipäeval eesti füüsiline isik Kuno Pindmaa, elukoht Eesti, kes omab 1 Osaku nimiväärtusega 50 000 krooni. Osaühingu osakapital on 50 000 krooni.
2007.aastal omandas ettevõtte 51 % -osaluse (107 osakut iga osak väärtusega 1700Ls) SIA Gaita.
Tütarettevõtte SIA Gaita teine osanik 49%-osalusega (103 osakut iga osak väärtusega 1700Ls) on füüsiline isik Eduards Kannitis, elukoht Läti.

Personal ja palgad

Ettevõttes töötavad oma ala asjatundjad, kes on vastava haridusega ning osalevad pidevalt erialastel täiendkoolitustel ja
Juhatuse liige.....

õppepäevadel. Töötajaid iseloomustab õpihimu, korrektsus ja efektiivsus. Teenindamine on kiire ja kvaliteetne. Majandusaasta jooksul oli ettevõttes palgal keskmiselt 153 töötajat, 2009 aastal töötajate arvu kasvu ei prognoosita. Erialastel täiendkoolitustel, seminaridel ja õppepäeval osales 2008 aastal 75 töötajat. Töötajate koolitusvajadused ja neile vastavad võimalused selgitatakse välja ning lepatakse kokku töötajatega läbiviidavatel arenguveestlustel. Ettevõtte poolt majandusaasta jooksul arvestatud palgad olid kokku 22 220 tuhat krooni, millelt tasuti sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksid 5 117 tuhat krooni ning kasvasid aruandeperioodil 54 %.

Juhatusel liikme tasu aruandeperioodil ei arvestatud.

Ettevõtte juhatus

Ettevõtte jätkas 2009.aastal tööd endise juhatusega. Juhatus oli aruandeperioodil üheliikmeline. Juhataja kohuseid täitis Kuno Pindmaa. Ettevõtte raamatupidamist auditeeris aruandeperioodil auditor Aime Terasmaa

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 6 kuni 29 esitatud OÜ CHARLOT konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. kontsern ja emaettevõte on jätkuvalt tegutsevad.

Kuno Pindmaa
Juhatuse liige

29.juuni 2010. a

KONSOLIDEERITUD BILANSS

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2009. a	2008. a	Lisad
Raha	2 631	3 768	2
Nõuded ja ettemaksed	20 231	19 949	3
Varud	35 583	29 293	4
Käibevara kokku	58 445	53 010	
Goodwill	14 606	14 606	5
Pikaajalised ettemaksed	0	214	8
Materiaalne põhivara	14 153	15 239	6
Immateriaalne põhivara	10	22	7
Põhivara kokku	28 769	30 081	
VARAD KOKKU	87 214	83 091	
Laenukohustused	12 632	13 438	9
Võlad ja ettemaksed	32 772	31 170	11
Lühiajalised kohustused kokku	45 404	44 608	
Pikaajalised laenukohustused	24 787	22 139	9
Pikaajalised kohustused kokku	24 787	22 139	
Kohustused kokku	70 191	66 747	
Omakapital			
Vähemusosalus	4 004	5 134	5
Osakapital	50	50	
Kohustuslik reservkapital	5	5	
Realiseerimata kursivahed	-90	-128	
Jaotamata kasum	13 054	11 283	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	13 019	11 210	
Omakapital kokku	17 023	16 344	
Kohustused ja omakapital kokku	87 214	83 091	

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2009. a	2008. a	Lisad
Müügitulu	141 106	162 508	13
Muud äritulud	1 562	3 366	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-95 687	-113 542	
Mitmesugused tegevuskulud	-19 781	-19 863	
Tööjõukulud	-17 991	-22 280	
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-983	-822	6
Muud ärikulud	-1 606	-5 091	
Ärikasum	6 620	4 276	
Finantskulud	-3 058	-3 364	14
Kasum enne maksustamist	-3 058	912	
Tulumaks	-277	147	
Puhaskasum	3 285	1059	
- sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist	3 138	939	
- sh. vähemusomanike osa puhaskasumist	147	120	

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2009. a	2008. a	Lisad
Ärikasum	6 620	4 276	
Põhivara kulum	984	822	
Kasum (kahjum põhivara müügist ja mahakandmistest)	-194	95	6
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 797	-6 622	
Varude muutus	-6 310	-4 814	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 049	4 446	
Makstud intressid	-3 059	-3 364	
Makstud ettevõtte tulumaks	120	147	
Rahavood äritegevusest kokku	-1 587	-5 014	
Põhivara soetus	-153	-1 691	
Põhivara müük	71	862	6
Tütarettevõtte soetus	-50	0	5
Antud laenud	0	-300	
Antud laenude tagasimaksed	1 277	2 972	
Saadud intressid	1	1	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	1 146	1 844	
Saadud laenud	12 712	17 757	9
Laenude tagasimaksed	-10 305	-13 442	9
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-550	-301	8
Osakapitali sissemaks	50	0	
Makstud dividendid	-2 590		
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-683	4 014	
Rahavood kokku	-1 124	844	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	3 768	3 052	
Raha ja rahaekvivalentide muutus	-1 124	844	
Valuutakursi muutuste mõju	-13	-128	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	2 631	3 768	

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

tuhandetes kroonides, majandusaasta kohta

	Osakapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Realisee- rimata kursivahed	Jaotamata kasum	Ema- ettevõtte omanikele kuuluv omakapital KOKKU	Vähemus- osalus	KOKKU
Seisuga 31.12.2007	50	5	2	11 865	11 922	5 095	17 017
Muutused seoses tütarettevõtte soetusega	0	0	-130	-1 521	-1 651	-81	-1 732
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	939	939	120	1 059
Seisuga 31.12.2008	50	5	-128	11 283	11 210	5 134	16 344
Muutused seoses tütarettevõtte dividendide välja- maksamisega	0	0	40	-1 369	-1 329	-1 277	-2 606
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	3 138	3 138	147	3 285
Seisuga 31.12.2009	50	5	-90	13 052	13 019	4004	17 023

LISAD KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused**

OÜ'u CHARLOT (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütarettevõtte (edaspidi koos "kontsern") konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab OÜ CHARLOT ning selle tütarettevõtte finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt.

Tütarettevõtted on ettevõtted, mille tegevust ja finantspoliitikat on emaettevõtte võimeline kontrollima, reeglina kaasneb kontroll üle 50% osaluse omamisel. Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütarettevõtete finantsaruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Tütarettevõtte kasutab oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud.

Vähemusosalus kajastatakse konsolideeritud bilansis eraldi real kohustuste ja omakapitali vahel ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi real enne konsernile kuuluvat puhaskasumit.

Uued tütarettevõtted kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtustele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena.

B. Investeering tütarettevõttesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisa 18) on investeeringud tütarettevõttesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil (reeglina minus võimalikud väärtuse langused).

C. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutatehingud on teisendatud Eesti kroonidesse tehingupäeva kursi alusel. Bilansipäeva seisuga välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on hinnatud bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursiga. Kõik valuutakursside ümberarvestustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes

Kui tütarettevõtte arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtte välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik tütarettevõtte vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütar- ja ühisettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

D. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdsväärtuses.

Lisa 1 järg

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. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

E. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentideks loetakse raha ja lühiajalisii (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) suure likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Sellised varad on sularaha kassas ja panga arvelduskontodel ja kuni kolmekuulisi tähtajaga hoiustatud raha ning rahaturufondi osakud.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

F. Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Soetusmaksumuse hulka loetakse kõik finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas vahendajate ja nõustajate tasud, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Erandiks on õiglasest väärtusest erinevate kasumiaruandega kajastatavad finantsvarad, mille soetamisega seotud lisakulutused, kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Tavapärastel turutingimustel toimuv finantsvara ost ja müük kajastatakse tehingupäeval. Tehingupäevaks on finantsvara ostu või müügi kohustuse tekkimise päev. Tavapärasel turutingimustel toimunuks loetakse ostu või müüki, mille puhul müüja on andnud finantsvara ostjale üle sellise tähtaja jooksul, mis on sellel turul tavaks või õigusaktidega ette nähtud.

Esmase arvelevõtmise järel jagatakse finantsvara rühmadeks (vt. allpool). Iga majandusaasta lõpus kontrollitakse, kas finantsvara on kajastatud õiges rühmas, ning vajaduse korral tehakse parandused. Finantsvarade mõõtmisel kasutatakse rühmade kaupa järgmisi põhimõtteid:

- finantsvarad õiglasest väärtusest erinevate kasumiaruandega – õiglane väärtus;
- lunastustähtajani hoitavad investeeringud – amortiseeritud soetusmaksumus;
- nõuded – amortiseeritud soetusmaksumus;
- müügi valmis finantsvara – õiglane väärtus või soetusmaksumus, kui tegemist on selliste omakapitali instrumentidega, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata.

Õiglasest väärtusest erinevate kasumiaruandega finantsvarad

Õiglasest väärtusest erinevate kasumiaruandega finantsvarad hinnatakse ümber igal bilansipäeva seisuga, kusjuures õiglasest väärtusest ei arvata maha võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi.

Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud". Kasumid ja kahjumid õiglasest väärtusest erinevate kasumiaruandega finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavate väärtuspaberitelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja -kulud".

Nõuded teiste osapoolte vastu ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud

Nõuded, mis ei ole soetatud edasimüügieesmärgil, ning lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse omandamise järel nende amortiseeritud soetusmaksumuses, mis on arvutatud efektiivse intressimäära kaudu. Amortiseeritud soetusmaksumus leitakse kogu finantsvara kasuliku eluea kohta, kusjuures arvesse võetakse soetamisel tekkinud diskontod ja preemiad ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Kui ilmneb mõni objektiivne asjaolu, mis viitab varade kaetava väärtuse vähenemisele alla bilansilise väärtusele, hinnatakse amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavad bilansilise ja kaetava vahe võrra alla. Kaetavaks väärtuseks loetakse finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdsväärtust, diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimäära. Äritegevusega seotud finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna üldhalduskulude real ning investeerimistegevusega seotud finantsvara allahindlus asitatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatav finantsvara hinnatakse kaetava väärtuseni alla juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatava finantsvara kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus eeldatav rahavood diskonteerituna samasuguste finantsvarade turul kehtiva keskmise tulususemääraga.

Juhutuse liige.....

Lisa 1 järg

Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna ning sellist allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui Kontsern kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

G. Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse Kontsernis kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaksja muud mittetagastavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukoha.

Edaspidi kajastatakse materiaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieitud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

• Maa	0%
• Ehitised ja rajatised	2,5-5 %
• Masinad ja seadmed	10-20 %
• Transpordivahendid	20 %
• Muu inventar, tööriistad ja sisseseade	20-35 %

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 „müügiootel põhivaraks“. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust

I. Firmaväärtus

Firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtuse vahel omandamise kuupäeval. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Reeglina firmaväärtuse osas viiakse vähemalt kord aastas või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et firmaväärtuse bilansiline väärtus võib olla vähenenud, läbi vara väärtuse languse test.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum. Allahindlusest tulenev kahjum kajastatakse aruandeperioodi kuluna "põhivara amortisatsioon

ja väärtuse langus". Kui hiljem firmaväärtuse kaetav väärtus tõuseb üle selle bilansilise väärtuse, siis allahindlusi ei tühistata.

Lisa 1 järg

J. Muu immateriaalne põhivara

Omandatud immateriaalne vara võetakse arvele soetusmaksumuses. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemise kahjum.

Immateriaalsed varad, mis on omandatud läbi äriühenduse, võetakse arvele firmaväärtusest eraldi, kui need varaobjektid on eraldatavad või on tekkinud lepingulistest või muudest juriidilistest õigustest ja nende õiglast väärtust saab omandamise kuupäeval usaldusväärselt hinnata.

Immateriaalne põhivara jagatakse piiratud kasuliku elueaga varaks ja määramata elueaga varaks. Piiratud kasuliku elueaga põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Varade amortisatsioonikulud esitatakse kasumiaruandes rühmitatuna varade kasutuseesmärgi kaupa. Piiratud kasuliku elueaga immateriaalse vara amortisatsiooniperioodi ja -meetodit vaadatakse üle iga majandusaasta lõpul. Eeldatava kasuliku eluea muutused ja vara tulevase majandusliku kasu ajalise struktuuri muutused võetakse arvele amortisatsiooniperioodi ja -meetodi edasiulatuvate parandustena.

Kasuliku elueaga põhivara amortisatsioonimäärad on järgmised:

- | | |
|--|--------|
| • Arenguväljaminekud | 20% |
| • Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. | 20-33% |

Määramata kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita.

K. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis hõlmab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste amortiseeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajalised finantskohustused võetakse amortiseeritud soetusmaksumuse arvestamiseks algul arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), järgnevatel perioodidel arvestatakse kohustustelt intressi, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustustega kaasnevad intressikulud kajastatakse tekkepõhiselt kasumiaruandes. Varaobjektide arendamise finantseerimisega seotud intressid alates arendusperioodi algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni on erandina kapitaliseeritakse vara soetusmaksumusse.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse lepingus määratletud kohustuse täitmisel, tühistamisel või aegumisel.

L. Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis kasumit kasumi tekkimise momendil, vaid selle jaotamise hetkel. Kuni 31. detsembrini 2007. a väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 22/78 ning alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksu kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel, olenemata sellest, millal dividendid välja makstakse.

Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast Eestis ei oma mõiste varade ja kohustuste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustus seega – vara ei saa tekkida.

Vastavalt asukohariigi tulumaksuseadusele maksustatakse Lätis ettevõtete kasumit, mida on korrigeeritud seaduses ettenähtud erinevustega. Läti Vabariigis maksustatakse ettevõtte kasumit 15% tulumaksumääraga. Tulenevalt Läti maksuseadusest tekivad ajutised erinevused maksuarvestuse ja finantsraamatupidamise varade ja kohustuste vahel, mistõttu võib tekkida edasilükkunud tulumaksukohustus või –vara.

Muud maksud

Muudeks maksudeks on Eestis kehtivate seaduste kohaselt käibemaks, tulumaks, sotsiaalmaks ja

Juhutuse liige.....

töötuskindlustusmakse.

Käibemaks

18% maksustatavast väärtusest välja arvatud eraldi sätestatud juhtudel;
0% eksporditav kaup või teenus, ühendussisene käive

Tulumaks

21/79 (kuni 31.12.2007: 22/78; kuni 31.12.2006: 23/77; ja kuni 31.12.2005: 24/76)
Füüsilise isikule tehtud erisoodustustelt, tehtud kingitustelt, annetustelt,
vastuvõtukuludelt, jaotatud kasumilt ning ettevõtlusega mitteseotud kuludelt
ja väljamaksetelt.

Sotsiaalmaks

33% töötajatele makstud palgalt ja muudelt tasudelt ning erisoodustustelt ja
Erisoodustuselt maksmisele kuuluvat tulumaksult.

Töötuskindlustusmakse

0,3% kuni 31.05.2009 töötajatele makstud palgalt ja muudelt tasudelt
1 % kuni 31.07.2009 töötajatele makstud palgalt ja muudelt tasudelt
1,4% alates 01.08.2009 töötajatele makstud palgalt ja muudelt tasudelt

Kohustusliku kogumispensioni makse

2% maksustatavatelt tasudelt (brutosummalt).
on kohustatud liituma kõik residendist füüsilised isikud, kes on sündinud 1983. aastal või hiljem.
Makse tasutakse kohustatud isikule makstud palgalt jm hüvitistelt, va erisoodustustelt, füüsilisest
isikust ettevõtja ettevõtlustulult ja mitteresidentidele makstud tasudelt

M. Rendiarvestus

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.

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved
kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

N. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid
bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, 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 raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2009. a	2008. a
Raha kassas	1 073	2 497
Arvelduskontodel	1 455	1 230
Raha teel	32	41
Tähtajaline hoius	71	
Raha kokku	2 631	3 768

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2009. a	2008. a
Nõuded ostjate vastu	13 569	14 601
Muud lühiajalised nõuded	466	332
Lühiajalised laenud	533	1 814
Ettemaksed teenuste eest	5 261	3 202
Maksude ettemaksed	402	0
Nõuded ja ettemaksed kokku	20 231	19 949

Lisa 4 Varud

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2009. a	2008. a
Müügiks ostetud kaubad	35 080	28 980
Ettemaksed varude eest	503	313
Varud kokku	35 583	29 293

Ettevõttele kuuluvaid varusid teiste isikute käes vastutaval hoiul ei ole. Ettevõtte ei ole võtnud vastutavale hoiule teiste ettevõtete kaupa.

Lisa 5 Tütarettevõtted

tuhandetes kroonides

Tütarettevõtte osad ei ole börsil noteeritud.

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukoha- maa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist	
		2009.a	2008. a	2009. a	2008. a
GAITA SIA	Läti	51%	51%	4 166	5 343
KP FACTORY OÜ	Eesti	100%	-	-299	-

12.06.2007 soetas kontsern sõltumatult osapoolelt 51%-lise osaluse Lätis registreeritud ettevõttes Gaita SIA. Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 19 949 tuhat krooni .

2009 aastal asutati tütarfirma KP Factory OÜ 100% osalusega. Osakapitali suurus 50 tuhat krooni.

Omandatud netovara õiglane väärtus on 31.12.2009 seisuga järgmine:

	31.12.2009	31.12.2008
Raha	1 079	2 856
Nõuded ja varud	19 328	23 692
Materiaalne põhivara	1 713	2 288
Immateriaalne põhivara	224	236
Laenukohustused	-2 866	-6 578
Muud kohustused	-11 308	-12 017
Netovara õiglane väärtus	8 170	10 477
Vähemusosalus 49%	4 004	-5 134
Soetatud osaluse õiglane väärtus	4 166	5 343
Soetusmaksumus	19 949	19 949
Firmaväärtus (lisa 7)	15 783	14 606

Lisa 6 Materiaalne põhivara

tuhandetes kroonides

	Maa ja ehitised	Masinate ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Materiaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2007	11 035	2 194	1 316	770	15 315
Ostud ja parendused	0	297	1 394	0	1 691
Bilansist väljakanne	0	-486	-220	-770	-1 476
Amortisatsioonikulu	-60	-287	-475	0	-822
Amortisatsioonikulu	0	283	291	0	574
Valuutakursi muutuste mõju jääkväärtusele	0	-30	-13	0	-43
Jääkväärtus 31.12.2008	10 975	1 971	2 293	0	15 239
Ostud ja parendused	0	0	153	0	153
Bilansist väljakanne	0	-415	0	0	-415
Amortisatsioonikulu	-60	-294	-619	0	-823
Amortisatsioonikulu	0	151	2	0	574
Valuutakursi muutuste mõju jääkväärtusele	0	-3	-1	0	-4
Jääkväärtus 31.12.2009	10 915	1 410	1 828	0	14 153
<u>Seisuga 31.12.2007</u>					
Soetusmaksumus	11 172	3 405	3 098	770	18 445
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused					
31.12.2007	-138	-1 210	-1 782	0	-3 130
<u>Seisuga 31.12.2008:</u>					
Soetusmaksumus	11 172	3 216	4 273	0	18 661
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused					
31.12.2008	-198	-1 245	-1 979	0	-3 422
<u>Seisuga 31.12.2009:</u>					
Soetusmaksumus	11 172	2 801	4 425	0	18 398
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused					
31.12.2009	-257	-1 391	-2 597	0	-4 245

Juhatuse liige.....

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

tuhandetes kroonides

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara kokku
Jääkväärtus 31.12.2007	16 172	28	16 200
Soetusmaksumus	0	0	0
Lisandumised äriühendustest	0	0	0
Aruandeaasta amortisatsioon	-1 566	-6	-1 572
Jääkväärtus 31.12.2008	14 606	22	14 628
Soetusmaksumus	0	0	0
Lisandumised äriühendustest	0	0	0
Aruandeaasta amortisatsioon	0	-12	-12
Jääkväärtus 31.12.2009	14 606	10	14 616

Seisuga 31.12.2008:

Soetusmaksumus	16 172	55	16 227
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-1 566	-33	-1 599

Seisuga 31.12.2009:

Soetusmaksumus	16 172	55	16 227
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-1 566	-45	- 1 611

Lisa 8 Kapitali- ja kasutusrendid

tuhandetes kroonides

Kontsern on kasutusrendi tingimustel soetanud sõidua autod:

	31.12.2009	31.12.2008
Ettemakstud kasutusrendimaksed perioodi jooksul	0	214
Makstud kasutusrendimaksed perioodi jooksul	954	835
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	1 543	1 192
s.h kuni 1 aasta	633	453
1-5 aastat	910	739

Kontsern on kapitalirendi tingimustel soetanud sõidua autod.

	31.12.2009	31.12.2008
Makstud kapitalirendimaksed perioodi jooksul	550	302
Järgmiste perioodide kapitalirendimaksed:	716	1 267
s.h kuni 1 aasta	358	319
1-5 aastat	358	948

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Kokku
Jääkväärtus			
31.12.2007	1 907	0	1 907
Soetatud	249	762	1 011
Bilansist väljakanne	-281	0	-281
Akumuleeritud kulum	-237	-31	-268
Jääkmaksumus			
31.12.2008	1 638	7 31	2 369
Bilansist väljakanne	-202	0	-202
Akumuleeritud kulum	-215	-152	-367
Jääkväärtus			
31.12.2009	1 221	579	1 800

Lisa 9 Laenukohustused

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

2009. a	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
		1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud:				
s.h. Arvelduskrediit Ühispangas	1 721	0	0	1 721
AS Rietumu Banka /Läti	0	0	0	0
Pindmaa	506	0	0	506
Juhatuse liige	4 035	0	0	4 035
Pikaajalised laenud:				
Juhatuse liige	0	2 184	0	2 184
Ühispank	2 657	16 393	0	19 050
AS Rietumu Banka /Läti	1 860	929	0	2 789
Mittekonvert.Gaita	896	1 522	0	2 418
KredEx	599	3 401	0	4 000
Kapitalirent	358	358	0	716
Laenukohustus kokku	12 632	24 787	0	37 419
2008. a	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
		1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud:				
s.h. Arvelduskrediit Ühispangas	3 069	0	0	3 069
AS Rietumu Banka /Läti	6 212	0	0	6 212
AS Unilizing/Läti	366	0	0	366
Pindmaa	506	0	0	506
Pikaajalised pangalaenud:				
s.h. Ühispank	2 213	16 999	2 082	21 294
Mittekonvert.Gaita	811	2 418	0	3 229
Kapitalirent	261	640	0	901
Laenukohustus kokku	13 438	20 057	2 082	35 577

Kontsernil on Arvelduskrediit Ühispangas limiidiga 2 000 000,-EEK

Kehtivusaeg 15.06.2007 kuni 09.03.2010.a

Arvelduskrediidi intressimäär on: panga baasintress + 1.95 %

Limiiditasu 1.0 %

Kontsernil on Investeerimislaen Ühispangas summas 19 050 tuhat krooni

Kehtivusaeg 15.06.2007 kuni 15.06.2014.a

Intressimäär: panga baasintress + 1.95 %

Laenude tagatiseks on seatud laenuandja kasuks hüpoteegid kontserni kinnistutele.

KredEx laen 4 000 000.- EEK intressimääraga 15%, tagatiseks juhatuse liikme laen summas 2 184 060.- EEK-i.

Juhatuse liige

Lisa 10 Maksunõuded-ja kohustused

tuhandetes kroonides, seisuga 31.detsember

Maksuliik	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	384	554	0	884
Välisriigis tasutud käibemaks	0	260	0	413
Tulumaks	0	349	0	367
Sotsiaalmaks	0	391	0	599
Töötuskindlustusmakse	0	35	0	15
Kohustuslik kogumispensioon	0	0	0	10
Muud välisriigis tasutud maksud (loodusmaks)	0	10	0	7
Ettemaksukonto jääk	18	0	0	0
Kokku	402	1 599	0	2 295

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2009. a	2008. a
Võlad tarnijatele	27 420	24 704
Võlad töövõtjatele	3 183	3 174
Maksuvõlad (lisa 10)	1 599	2 295
Muud võlad	488	301
Saadud ettemaksed	82	696
Võlad ja ettemaksed kokku	32 772	31 170

Lisa 12 Omakapital

	osakute arv (tk)	Omakapital
Saldo 31.12.2008	1	50 000
Saldo 31.12.2009	1	50 000

Emaettevõttel OÜ Charlot osakapital koosneb 1 osast nimiväärtusega 50 tuhat krooni, kokku 50 tuhat krooni. Põhikirja muutmata on lubatud maksimaalne osakapitali suurus on 200 tuhat krooni ja minimaalne suurus 50 tuhat krooni.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2009. a moodustab 13 054 tuhat krooni(2008: 11 283 tuh.krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2 741 tuhat krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 10 313 tuhat krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2009. a.

Lisa 13 Müügitulu

tuhandetes kroonides aasta kohta

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad	2009. a.	2008. a.
Eesti	90 840	99 747
Soome	459	22
Läti	40 458	62 739
Taani	238	0
Leedu	2 216	0
Holland	4 260	0
Rootsi	574	0
Muu	2 060	0
Kokku	141 106	162 508
Tegevusalad		
kirjatarvete hulgimüük (EMTAK 46491)	98 018	119 053
paberist kirjatarvete tootmine (EMTAK 17231)	4 358	0
muude plasstoodete tootmine (EMTAK 22291)	2 494	0
kontoritarvete jaemüük (EMTAK 47621)	36 236	43 455
Kokku	141 106	162 508

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2009. a	2008. a
Intressikulud	-2 777	-2 993
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-140
Muud finantstulud/-kulud	-281	-231
Finantstulud ja -kulud kokku	-3 058	-3 364

Lisa 15 Tulumaksukulu

tuhandetes kroonides

2009.a konserni tulumaksukulu oli 277 tuhat krooni (2008: 0 tuh. krooni).

Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega

tuhandetes kroonides

Kontsern on ostanud ja müünud kaupu ja teenuseid järgmisele seotud osapoolele:
Seotud osapoole vastu oleva nõue osas ei ole 2009.a moodustatud allahindluseid.

Müügid	2009. a	2008. a
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	98	55

Ostud	2009. a	2008. a
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	756	1 194

Nimetatud tehingutest on kontsernil seisuga 31. detsember seotud osapool vastu ja ees järgmised nõuded ja kohustused (kajastatud ridadel nõuded ostjate vastu ning kohustused tarnijate ees):

Nõuded	2009. a	2008. a
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	145	47

Kohustused	2009. a	2008. a
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	4 222	19
Juhatuse liikmetega seotud isikud	506	506

Lisa 17 Bilansipäevajärgsed sündmused

2010 a. alguses asutati Charlot OÜ Rootsi filiaal.

Lisa 18 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

tuhandetes kroonides, 31. detsember seisuga

	<u>2009. a</u>	<u>2008. a</u>
Raha	405	913
Nõuded ja ettemaksed	7 377	5 791
Varud	19 597	20 010
Käibevara kokku	27 379	26 714
Pikaajalised finantsinvesteeringud	19 999	19 949
Materiaalne põhivara	12 439	12 950
Põhivara kokku	32 438	32 899
VARAD KOKKU	59 817	59 613
Laenukohustused	10 097	6 860
Võlad ja ettemaksed	27 001	19 404
Lühiajalised kohustused kokku	27 001	26 264
Pikaajalised laenukohustused	18 272	22 139
Pikaajalised kohustused kokku	18 272	22 139
Kohustused kokku	45 273	48 403
Osakapital	50	50
Kohustuslik reservkapital	5	5
Jaotamata kasum	14 489	11 155
Omakapital kokku	14 544	11 210
Kohustused ja omakapital kokku	59 817	59 613

Lisa 19 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2009. a	2008. a
Müügitulu	94 962	99 629
Muud äritulud	344	189
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-60 356	-64 748
Mitmesugused tegevuskulud	-14 940	-15 446
Tööjõukulud	-12 664	-14 122
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-613	-390
Muud ärikulud	-810	-1 420
Ärikasum	5 923	3 692
Finantskulud	-2 589	-2 878
Kasum enne maksustamist	-2 589	-2 878
Tulumaks	0	0
Puhaskasum	3 334	814

Lisa 20 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2009. a	2008. a
Ärikasum	5 923	3 692
Põhivara kulum	613	390
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 586	-1 741
Varude muutus	413	-6 074
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 500	7 320
Makstud intressid	-2 589	-2 879
Rahavood äritegevusest kokku	274	708
Põhivara soetus	-102	-1 539
Põhivara ettemaksu tagastus	0	770
Tütarettevõtte soetus	-50	0
Antud laenud	0	-300
Saadud intressid	0	1
Saadud dividendid	1 322	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	1 170	-1 068
Saadud laenud	5 185	13 609
Laenude tagasi maksed	-5 553	-13 442
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-262	-301
Makstud dividendid	-1 322	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-1 952	-134
Rahavood kokku	-508	-494
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	913	1 407
Raha ja rahaekvivalentide muutus	-508	-494
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	405	913

Lisa 21 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2007	50	5	10 341	10 396
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	814	814
Seisuga 31.12.2007	50	5	11 155	11 210
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	3 334	3 334
Seisuga 31.12.2008	50	5	14 489	14 544

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2009. a	2008. a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	14 544	11 210
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-19 999	-19 949
Tütar- ühis- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	3 868	5 343
Kokku	-1 587	-3 396

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Aruandeaasta puhaskasum 3 138 361 EEK

Juhatuse teeb OÜ Charlot üldkoosolekule ettepaneku kanda aruandeaasta puhaskasum jaotamata kasumile:

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2009 13 054 328 EEK

Kuno Pindmaa
Juhatuse liige

29. juuni 2010. a

Osanike nimekiri

Ettevõtte nimi	Asukoht		Osakute arv	Osaku nimiväärtus	
emaettevõtja		osanik			osaniku isikukood
CHARLOT OÜ	Tallinn	Kuno Pindmaa	1	50 tuhat Eesti krooni	37002130239

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2009 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame OÜ Charlot 2009. a konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:

Kuno Pindmaa
Juhatuse liige

29. juuni 2010. a

Konserni müügitulu jaotus EMTAK 2009 lõikes

	2009	2008
Tegevusalad		
kirjatarvete hulgimüük (EMTAK 46491)	98 018	43 455
Paberist kirjatarvete tootmine (EMTAK 17231)	4 358	0
Muude plasstoodete tootmine (EMTAK 22291)	2 494	0
kontoritarvete jaemüük (EMTAK 47621)	<u>36 236</u>	<u>119 053</u>
Kokku	<u>141 106</u>	<u>162 508</u>

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing CHARLOT (registrikood: 10081927) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KUNO PINDMAA	Juhatuse liige	30.06.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing CHARLOT osanikule ja üldkoosolekule

Olen auditeerinud kaasnevat Osaühing CHARLOT ja selle tütarettevõtete (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2009, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 7 kuni 29, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Minu kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et ma olen vastavuses eetikanõuetega ning et ma planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usun, et minu kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane minu arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Osaühing CHARLOT konserni finantsseisundit seisuga 31.12.2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Aime Terasmaa
Vandeaudiitor nr 381
Audiitorbüroo Fibroin OÜ
Tegevusluba nr 131
Tartu, Tuglase 19-209
30.06.2010.a.

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing CHARLOT (registrikood: 10081927) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIME TERASMAA	Vandeaudiitor	30.06.2010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Paberi, kirjatarvete, raamatute ja ajakirjandusväljaannete hulgimüük	46491	66473640	70.00%	Jah
Ajalehtede ja kirjatarvete jaemüük	47621	28488703	30.00%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kuno Pindmaa	37002130239	Eterniidi 3, Võru linn, Võru maakond, Eesti	50000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6661580
Faks	+372 6661585
E-posti aadress	kuno@charlot.ee
Veebilehe aadress	www.minukontor.ee