

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Tengelpung OÜ

registrikood: 11404159

tänavatalu nimi, Pärnu mnt 141
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

vald:

postisihtnumber: 11314

maakond: Harju maakond

telefon: +372 502 7616

faks: +372 680 6031

e-posti aadress: info@tengelpung.ee

veebilehe aadress: www.tengelpung.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 4 Muud nõuded	11
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 6 Kasutusrent	11
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Võlad tarnijatele	12
Lisa 10 Muud võlad	12
Lisa 11 Osakapital	12
Lisa 12 Müügitulu	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 14 Muud ärikulud	13
Lisa 15 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 16 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Ühing tegeles majandusaastal 01.01.2009 – 31.12.2009 arvutialase nõustamisega (EMTAK 62021), enda kinnisvara üürileandmisega (68201), raamatupidamisalase nõustamisega (69202), ärinõustamisega (70221), muusikalise teenindamisega (90012). Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samadel aladel.

Juhatuse liige tasu majandusaastal ei saanud. Ühingu töötajaid ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Käesolevaga deklareerin oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitan, et:

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- 2) raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt raamatupidamiskohustulase finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- 3) raamatupidamiskohustulane on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 475	286 241	
Finantsinvesteeringud	129	129	
Nõuded ja ettemaksed	51 425	247 614	2
Kokku käibevara	54 029	533 984	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	1 165 000	0	5
Kokku põhivara	1 165 000	0	
Kokku varad	1 219 029	533 984	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	576 800	0	7
Võlad ja ettemaksed	519 437	0	8
Kokku lühiajalised kohustused	1 096 237	0	
Kokku kohustused	1 096 237	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	90 000	40 000	11
Ülekurss	375 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	533 984	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-876 192	493 984	
Kokku omakapital	122 792	533 984	
Kokku kohustused ja omakapital	1 219 029	533 984	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	18.07.2007 - 31.12.2008	Lisa nr
Müügitulu	204 618	493 487	12
Mitmesugused tegevuskulud	-42 953	-5	13
Muud ärikulud	-1 045 952	-102	15
Ärikasum (-kahjum)	-884 287	493 380	
Finantstulud ja -kulud	8 095	604	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-876 192	493 984	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-876 192	493 984	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	18.07.2007 - 31.12.2008
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	318 917	253 487
Muud äritegevuse tulude laekumised	117 544	
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-67 093	-107
Makstud intressid	-44	
Muud rahavood äritegevusest	25 629	
Kokku rahavood äritegevusest	394 953	253 380
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 728 658	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel		-139 900
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist		125 353
Laekunud intressid	8 139	7 408
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 720 519	-7 139
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	793 800	
Saadud laenude tagasimaksed	-217 000	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	465 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 041 800	
Kokku rahavood	-283 766	246 241
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	286 241	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-283 766	246 241
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 475	286 241

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
17.07.2007	40 000			40 000
Korrigeeritud saldo 17.07.2007	40 000			40 000
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			493 984	493 984
31.12.2008	40 000		493 984	533 984
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-876 192	-876 192
Emiteeritud osakapital	50 000	375 000	40 000	465 000
31.12.2009	90 000	375 000	-342 208	122 792

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti head raamatupidamistava. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, summad on ümardatud täiskroonini. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke, lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides).

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad.

Äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- b) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- c) makstud palgad;
- d) makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- e) makstud intressid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid on bilansis kajastatud ümberhinnatuna bilansipäeval kehtinud õiglasele väärtusele. Õiglase väärtuse leidmisel kasutatud meetodid:

- a) börsil noteeritud aktsiate ümberhindamise aluseks on aktsia sulgemishind bilansipäeval;
- b) börsil mittenoteeritud aktsiatele, mille emitendi kohta on olemas pikaajaline ja usaldusväärne finantsinfo, on õiglase väärtus tuletatud ärrahanduses kasutatava dividendide diskonteerimise meetodi alusel.

Lühiajalised aktsiad ja muud väärtpaberid, mille õiglast väärtust ei saa usaldusväärselt hinnata on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberite väärtuse muutus on kasumiaruandes kajastatud finantstulu või -kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on kinnisvaraobjektid, mida hoitakse väljarentimise ja/või hilisema edasimüügi (väärtuse tõusu) eesmärgil, mitte aga kasutamiseks tootmis-, müügi- või halduspinnana. Objekti hoidmisena käsitletakse omamist või kapitalirendi tingimusel rentimist. Kui ühel objektil on erineva otstarbega osi (osa pindu on välja renditud, osa endal kasutuses), siis on põhivara kajastatud osade kaupa.

Kinnisvarainvesteeringud on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- b) rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest

optiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
 c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
 d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus;
 e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rendileandjana saadavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende (kuni 31.12.2007 22/78, alates 01.01.2008 21/79 netodividendina väljamakstud summalt). 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 ettevõtja dividende maksab. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustuse summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriplaneerimisele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Tengelpung OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
- b) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- c) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
- d) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	42 600	240 000	3
Muud nõuded	7 614	7 614	4
Ettemaksed	1 211	0	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	51 425	247 614	

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved	42 600	240 000
Kokku nõuded ostjate vastu	42 600	240 000

Lisa 4 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressinõuded	7 614	7 614		
Kokku muud nõuded	7 614	7 614		

	31.12.2008	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressinõuded	7 614	7 614		
Kokku muud nõuded	7 614	7 614		

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Õiglase väärtuse meetod		
Ostud ja parendused	2 210 741	
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-1 045 741	
31.12.2009	1 165 000	
	2009	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	83 101	

Lisa 6 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rendileandja		
	2009	Lisa nr
Kasutusrenditulu	83 101	
Rendile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2009	Lisa nr
Kinnisvarainvesteeringud	1 165 000	5
Kokku	1 165 000	

Lisa 7 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud kokku	576 800	576 800		
Laenukohustused kokku	576 800	576 800		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	490 883	9
Muud võlad	23 173	10
Saadud ettemaksed	5 381	
Kokku võlad ja ettemaksed	519 437	

Lisa 9 Võlad tarnijatele

(kroonides)

	31.12.2009
Kokku võlad tarnijatele	490 883

Lisa 10 Muud võlad

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad	23 173	23 173		
Kokku muud võlad	23 173	23 173		

Lisa 11 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	90 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)		
90 000		

90 000

Lisa 12 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
	2009	18.07.2007 - 31.12.2008	Lisa nr
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Muud Euroopa Liidu riigid	204 618	493 487	
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	204 618	493 487	
Kokku müügitulu	204 618	493 487	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
	2009	18.07.2007 - 31.12.2008	Lisa nr
Äriteenused	121 517	493 487	
Üürimisteenused	83 101	0	6
Kokku müügitulu	204 618	493 487	

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	18.07.2007 - 31.12.2008
Mitmesugused bürookulud	41 111	5
Muud	1 842	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	42 953	5

Lisa 14 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	18.07.2007 - 31.12.2008
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	1 045 741	
Kahjum valuutakursi muutustest	210	102
Muud	1	
Kokku muud ärikulud	1 045 952	102

Lisa 15 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	18.07.2007 - 31.12.2008
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt		-14 418
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt		-14 418
Intressitulud	8 139	15 022
Intressikulud	-44	
Intressikulu laenudelt	-44	
Kokku finantstulud ja -kulud	8 095	604

Lisa 16 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	595 673	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	240 000	0

	2009		18.07.2007 - 31.12.2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	60 000	45	485 000	0

Aruande digitaalallkirjad

Tengelpung OÜ (registrikood: 11404159) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EERO KÄÄRIK	Juhatuse liige	29.06.2010

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	533 984
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-876 192
Kokku	-342 208
Katmine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	0
Ülekursi vähendamine	-342 208
Kokku	-342 208

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	83101	40.61%	Jah
Arvutialased konsultatsioonid	62021	60000	29.32%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	42600	20.82%	Ei
Kontsertide lavastamine ja esitamine, muusikaline loometegevus jms	90012	12917	6.31%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	6000	2.93%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eero Käärik	37006260253	Eesti	90000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5027616
E-posti aadress	eero@vesiir.ee