

Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruanne

OÜ CHARLOT

Majandusaasta algus: 01. jaanuar 2010. a
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2010. 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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 Varud	18
Lisa 6 Tütarettevõtted	18
Lisa 7 Pikaajalised nõuded	20
Lisa 8 Materiaalne põhivara	20
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	21
Lisa 10 Kapitali- ja kasutusrendid	22
Lisa 11 Laenukohustused	23
Lisa 12 Maksunõuded ja kohustused	24
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 14 Omakapital	24
Lisa 15 Müügitulu	25
Lisa 16 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 17 Tulumaksukulu	26
Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega	26
Lisa 19 Bilansipäevajärgsed sündmused	26
Lisa 20 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss	27
Lisa 21 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne	28
Lisa 22 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne	29
Lisa 23 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	30
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	31
Osanike nimekiri	32
JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2010 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	33
Konserni müügitulu jaotus EMTAK 2010 lõikes	34

Juhatuse liige

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

Ettevõtte tegevus

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

Charlot OÜ on kirjatarvete jae- ja hulgimüügi ettevõtte, importija ja tootja.

Ettevõttele kuulub Eestis kaupluste kett KNOPKA.

2006 laienesime Jõhvi ja Narva, avasime kaupluse Ülemiste Keskuses Tallinnas.

2007 lisandusid müügikontor Valgas ja kauplus Pärnus.

2007 aasta juunis omandasime 51 % -osaluse Läti suurimas kirjatarvete hulgimüügiettevõttes SIA Gaita.

Ühinemise tagajärjel olime oma müügitulult kolmandad Baltikumis.

2008 aasta märtsis omandasime Kergelo OÜ laovarud ja tegevuse.

2008 aasta märtsis kasvasime müügikäivet Viljandis läbi partnerettevõtte liitumise. Aprillis alustasime Helgi teel Rae vallas uue lao-ja kontorikompleksi ehitustöödega, kuhu kolisime 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 kulud B2B sektoris. Väikekaupmeestele edasi müüdavate kaupade osakaal vähenes.

Juulis 2009 asutasime tütarettevõtte KP Factory OÜ. Septembris alustas vastloodud tootmisettevõtte kirjatarvete tootmist endises Kohila Paberivabrikus.

2010 tänu kollektiivi suutlikkusele kiiresti reageerida muutustele turul ja pikaajasele arengustrateegiale osutus lõppenud aasta ettevõttele edukaks. Võitsime juurde turuosa, säilitasime vaatamata surutisele suure osa käibest ning investeerisime tulevikku.

Ettevõtte arengusuunad 2011. aastal

Ettevõtte põhieesmärgiks on laiendada ja tugevdada positsiooni Balti turul tervikuna. Ühtlustada Läti ja Leedu tütarettevõtete sortiment, välja anda ühine tootekataloog. Tähtsaimaks arengusuunaks meie töös 2011 aastal on müügiprotsessi efektiivistamine.

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 31.12.2010

Ettevõtte nimi Asukoht						
		Tegevusala	Reg.kood	Registr	Reg.kuu-päev	Osaluse-määr
CHARLOT OÜ	Eesti	Kontoritarvete ja- tehnika jae-ja hulgimüük	10081927	Tallinna Äriregister	25.12.1994.a	ema- ettevõtja
GAITA SIA	Läti	Kontoritarvete ja- tehnika jae-ja hulgimüük	40103008290	LR Uzņemum u registra lsrasas is verybiniu popieriu daskaitos	12.06.2007.a.	Charlot OÜ osalus 51%
OFFICE GURU UAB	Leedu	Kontoritarvete ja- tehnika jae-ja hulgimüük	300048560		23.07.2010.a	Charlot OÜ osalus 51 %

2009.a. kuulus kontserni KP Factory OÜ osalusega 100 %. 2010 aastal müüdi 34% osalust ja 2011 aastal 66% osalust.

2010 majandusaasta aruandes arvati KP Factory OÜ kontserni struktuurist välja ja kajastatakse lühiajaliste finantsinvesteeringutena (lisa 3).

Üldhinnang 2010 majandusaastale

Juhatus hindab 2010 majandusaastat ettevõttele edukaks. Leedus omandasime 2010 aastal 51% osaluse ettevõttes Office Guru UAB.

Eestis avasime 2010 veebruaris Kuressaares müügikontori. Märtsis käivitusid Järve keskuse ning Haapsalu kauplus. Juunis kolisime Rocca al Mare kaubanduskeskuse kaupluse uuele avarale pinnale. Augustis suurendasime pinda Tartu Lõunakeskuses.

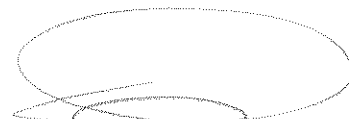
Majanduslangus 2009-2010 tõi endaga kaasa suurima languse jaekaubanduses. Ostjate arv ja keskmine ost vähenesid, mille taga oli tarbijate ettevaatlikkus. Plaanide täitumisele aitas kaasa aktiivsem B2B osakond. 2010 investeerisime jaekaubanduse põhivarasse, parandamaks väljapanekuid.

Läksime edukalt üle eurole.
Grupp annab tööd Baltikumis 150 töötajale.

Tütartfirma GAITA SIA lõpetas 2010. aasta kahjumiga, milleks 2 118 tuhat krooni. Firma tegevus on stabiilne ja toimub vastavalt prognoosile.
Tütartfirma Office Guru UAB lõpetas 2010. aasta veel kahjumiga, milleks oli 1 061 tuhat krooni. Firma tegevus toimub vastavalt eelarvele ja plaanile.

Majandustegevust iseloomustavad suhtarvud ja näitajad 2010. aastal

	Charlot OÜ konsolideeritud	Gaita SIA	Office Guru UAB	
Müügitulud	102 mln	56 mln	18 mln	166 mln
Äritulud kokku	0,3 mln	1,2 mln	0,2 mln	2,7 mln
Puhaskasum	4 mln	-2 mln	-1 mln	1 mln



Suhtarvude baasil saab lõppenud majandusaastat iseloomustada järgnevalt:

	2010	2009 (korrigeeritud)
Käibe kasv	17,3 %	35,78%
Brutokasumi määr %	0,37 %	1,75%
Kasumi kasv	-16%	219%
Puhasrentaablus	1,3%	1,8%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,02	1,55
ROA	16%	16%
ROE	99,7%	99,5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2010} - \text{müügitulu 2009}) / \text{müügitulu 2009} * 100$

□ Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$

□ Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum 2010} - \text{puhaskasum 2009}) / \text{puhaskasum 2009} * 100$

□ Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

□ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

□ ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

□ ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Investeeringud

Põhilised investeeringud 2010. aastal

Põhivarasse 1 911 tuhat krooni.

Ettevõtte omanikud

OÜ Charlot osanikuks oli bilansipäeval eesti füüsiline isik Kuno Pindmaa, elukoht Eesti, kes omab 1-te Osa nimiväärtusega 50 000 krooni. Osaühingu osakapital on 50 000 krooni.

2007.aastal omandas ettevõtte 51 % -osaluse (107 osa iga osak väärtusega 1700Ls) SIA Gaita.

Tütarettevõtte SIA Gaita teine osanik 49%-osalusega (103 osakut iga osa väärtusega 1700Ls) on füüsiline isik Eduards Kannitis, elukoht Läti.

2010.aastal omandas ettevõtte 51 % -osaluse (561 osakut iga osak väärtusega 100 Lt) UAB Office Guru.

Tütarettevõtte UAB Office Guru teised osanikud Alite Satikiene füüsiline isik 26,55%-osalusega ja Vitautas Kaubrys füüsiline isik 24,45 %-osalusega.

Personal ja palgad

Ettevõttes töötavad oma ala asjatundjad, kes on vastava haridusega ning osalevad pidevalt erialastel täiendkoolitustel ja õppepäevadel. Töötajaid iseloomustab õpihimu, korrektsus ja efektiivsus. Teenindamine on kiire ja kvaliteetne.

Majandusaasta jooksul oli ettevõttes palgal keskmiselt 153 töötajat, 2011 aastal töötajate arvu kasvu ei prognoosita. Erialastel täiendkoolitustel, seminaridel ja õppepäeval osales 2010 aastal 50 töötajat. Töötajate koolitusvajadused ja neile vastavad võimalused selgitatakse välja ning lepitakse kokku töötajatega läbiviidavatel

Juhatuse liige.....

arenguveestlustel. Ettevõtte poolt majandusaasta jooksul arvestatud palgad olid kokku 16 014 tuhat krooni, millelt tasuti sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksid 4 912 tuhat krooni .
Juhatusel liikme tasu aruandeperioodil ei arvestatud.

Ettevõtte juhatus

Ettevõtte jätkas 2010.aastal tööd endise juhatusel.
Juhatus oli aruandeperioodil üheliikmeline. Juhataja kohuseid täitis Kuno Pindmaa.
Ettevõtte raamatupidamist auditeeris aruandeperioodil auditor Aime Terasmaa

Juhatusel liige

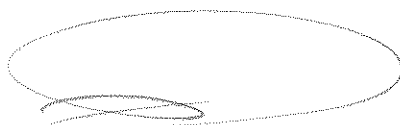


KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 8 kuni 30 esitatud OÜ CHARLOT konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

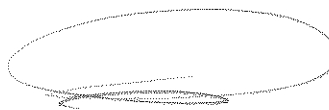
1. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. kontsern ja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



Kuno Pindmaa
Juhatuse liige

29.juuni 2011. a

Juhatuse liige.....



KONSOLIDEERITUD BILANSS

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2010. a	2009. a (korrigeeritud)	Lisad
Raha	5 332	2 631	2
Lühiajalised finantsinvesteeringu	33	0	3
Nõuded ja ettemaksed	18 607	17 137	4
Varud	30 506	35 583	5
Käibevara kokku	54 478	55 351	
Goodwill	15 870	14 606	6
Pikaajalised nõuded	46	0	7
Materiaalne põhivara	14 923	14 153	8
Immateriaalne põhivara	1 040	10	9
Põhivara kokku	31 879	28 769	
VARAD KOKKU	86 357	84 120	
Laenukohustused	10 129	11 702	11
Võlad ja ettemaksed	43 204	32 772	12
Lühiajalised kohustused kokku	53 333	44 474	
Pikaajalised laenukohustused	15 626	25 717	11
Pikaajalised kohustused kokku	15 626	25 717	
Kohustused kokku	68 959	70 191	
Omakapital			
Vähemusosalus	3 135	2 486	6
Osakapital	50	50	14
Kohustuslik reservkapital	5	5	
Realiseerimata kursivahed	-5	47	
Jaotamata kasum	14 213	11 341	
Emaettevõtte omanikele kuuluv omakapital kokku	14 263	11 444	
Omakapital kokku	17 398	13 929	
Kohustused ja omakapital kokku	86 357	84 120	

Juhatusel liige

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2010. a	2009. a	
		(korrigeeritud)	Lisad
Müügitulu	165 542	141 106	15
Muud äritulud	2 745	1 562	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-118 892	-97 692	
Mitmesugused tegevuskulud	-22 479	-19 781	
Tööjõukulud	-20 926	-17 571	
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-1 239	-983	8,9
Muud ärikulud	-4 870	-3 120	
Ärikasum	-119	3 521	
Finantskulud	737	-3 058	16
Kasum enne maksustamist	618	463	
Tulumaks	0	-277	
Puhaskasum	618	186	
- sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist	2 176	1 557	
- sh. vähemusomanike osa puhaskasumist	-1558	-1 371	

Juhatuse liige.....

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2010. a	2009. a (korrigeeritud)	Lisad
Ärikasum	-119	3 521	
Põhivara kulum	1 239	984	7,8
Kasum (kahjum põhivara müügist ja mahakandmistest)	-20	-194	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2594	-1 517	
Varude muutus	767	-6 309	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	13 957	5 049	
Makstud intressid	-1 593	-3 059	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-78	
Rahavood äritegevusest kokku	11 637	-1 603	
Põhivara soetus	-2 075	-153	
Põhivara müük	0	71	8,9
Tütarettevõtte soetus	-796	0	6
Tütarettevõtte müük	2 347		6
Antud laenude tagasimaksed	-23	1 277	
Saadud intressid	1	1	
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-546	1 196	
Saadud laenud	4 072	14 262	11
Laenude tagasimaksed	-11 877	-11 855	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-585	-550	10
Makstud dividendid	0	-2 596	
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-8 390	-739	
Rahavood kokku	2 701	-1 146	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	2 631	3 768	2
Raha ja rahaekvivalentide muutus	2 701	-1 137	
Valuutakursi muutuste mõju	0	-9	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	5 332	2 631	2

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 31.12.2008	50	5	-128	11 283	11 210	5 134	16 344
Muutused seoses tütarettevõtte dividendide välja- maksamisega	0	0	175	-1 499	-1 329	-1 276	-2 600
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	0	1 557	1563	-1 371	186
Seisuga 31.12.2009	50	5	47	11 341	11 444	2 486	13 929
Seisuga 31.12.2009 (korrigeeritud)	50	5	47	11 341	11 444	2 486	13 929
Muudatused seoses tütarettevõttega	0	0	-47	696	643	2 207	2 856
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	-5	2176	2 176	-1 558	613
Seisuga 31.12.2010	50	5	-5	14 213	14 263	3 135	17 398

Juhatuse liige.....

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.

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

Tütarettevõtte kasutab oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. Kõik kontsernisiseseid tehinguid, nõudeid ja kohustusi 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 tütarettevõtteid kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtusele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglase väärtust, kajastatakse firmaväärtusena.

Seoses tütarettevõtte Gaita SIA 2009 majandusaasta muudatustega on korrigeeritud 2009 konsolideeritud majandusaasta aruandet algsaldosid.

B. Investeering tütarettevõttesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 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:

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

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel

"realiseerimata kursivahed".

Juhatus liige

D. Tulu kajastamine

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

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 lühiajalisi (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 väärtuses muutusega läbi kasumiaruande 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 turutingimusel 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 väärtuses muutusega läbi kasumiaruande – 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 väärtuses kajastatavad finantsvarad

Õiglasest väärtuses kajastatavad 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 väärtuses kajastatavate finantsvarade realiseerimisel nagu ka intressid ja dividendid vastavatele väärtuspaberitele kajastatakse kasumiaruande 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 nüüdiseväärtust, 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.

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 osapoolele 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 kasuliku 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. Kuludesse 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 materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud 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 „müügiototel põhivaraks“. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust

I. Firmaväärtus

Juhatusel liige

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.

J. Muu immateriaalne põhivara

Omandatud immateriaalne vara võetakse arvele soetusmaksumuses. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalsel vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 amortisatsiooniperiood ja -meetod 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 immateriaalsel 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 kulutusi. Edasine kajastamine toimub amortiseeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused, mida kajastatakse nende õiglasel väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste amortiseeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajalised finantskohustused võetakse amortiseeritud soetusmaksumuse arvestamiseks algul arvele saadud tasu õiglasel 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 netodividendidel. Dividendide maksimisega 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 töötuskindlustusmaks.

Käibemaks

- 20% 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 Erisoodustusest maksamisele kuuluvat tulumaksult.

Töötuskindlustusmaks

- 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

Juhatuse liige

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 ilmnesid 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

	2010. a	2009. a
Raha kassas	369	1 073
Arvelduskontodel	4 921	1 455
Raha teel	42	32
Tähtajaline hoius	0	71
Raha kokku	5 332	2 631

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2010. a	2009. a
Tütarettevõtte KP Factory	33	0
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	33	0

Seoses tütarettevõtte KP Factory müügiga 2011 aastal arvati ettevõtte konserniarvestusest välja.

Juhatuse liige.....

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2010. a	2009. a
Nõuded ostjate vastu	12 324	13 569
Muud lühiajalised nõuded	346	466
Lühiajalised laenud	4 747	533
Ettemaksed teenuste eest	1 098	2 167
Maksude ettemaksed	92	402
Nõuded ja ettemaksed kokku	18 607	17 137

Lisa 5 Varud

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2010. a	2009. a
Müügiks ostetud kaubad	29 367	35 080
Ettemaksed varude eest	1 139	503
Varud kokku	30 506	35 583

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

Lisa 6 Tütarettevõtted

tuhandetes kroonides

Tütarettevõtte osad ei ole börsil noteeritud.

Kontserni osalused seisuga 31. detsember:

Ettevõtte nimi	Asukoha- maa	Osalus%		Kontserni osa omakapitalist (korrigeeritud)	
		2010.a	2009. a	2010. a	2009. a
GAITA SIA	Läti	51%	51%	1 510	2 589
OFFICE GURU UAB Leedu	Leedu	51%	-	1 754	-

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. 2011 aastal Juhatus liige

viidi ettevõtte kontsernist välja hoidmaks müügi ja tootmise eraldi. 2010 majandusaasta aruandes on KP Factory kajastatud lühiajalise finantsinvesteeringuna v.t lisa 3.

2010.aastal omandas ettevõtte 51 % -osaluse (561 osakut iga osak väärtusega 100 Lt) UAB Office Guru. Tütarettevõtte UAB Office Guru Investeeringu soetusmaksumuseks kujunes 3 245 tuhat krooni.

Gaita SIA omandatud netovara õiglane väärtus on 31.12.2010 seisuga järgmine:

	31.12.2010	31.12.2009 (korrigeeritud)
Raha	1 646	1 079
Nõuded ja varud	17 512	16 448
Materiaalne põhivara	2 357	1 713
Immateriaalne põhivara	0	10
Laenukohustused	-1 367	-2 866
Muud kohustused	-17 188	-11 308
Netovara õiglane väärtus	2 960	5 076
Vähemusosalus 49%	-1 450	-2 487
Soetatud osaluse õiglane väärtus	1 510	2 589
Soetusmaksumus	19 949	19 949
Firmaväärtus (lisa 9)	18 439	17 360

Office Guru UAB omandatud netovara õiglane väärtus on 31.12.2010 seisuga järgmine:

	31.12.2010	30.06.2010
Raha	678	987
Nõuded ja varud	5 073	4 311
Materiaalne põhivara	51	86
Immateriaalne põhivara	1 041	1 048
Muud pikaajalised nõuded	46	26
Laenukohustused	-718	-994
Muud kohustused	-2 732	-1 561
Netovara õiglane väärtus	3 439	3 903
Vähemusosalus 49%	-1 685	-1 912
Soetatud osaluse õiglane väärtus	1 754	1 991
Soetusmaksumus	3 254	3 254
Firmaväärtus (lisa 9)	1 500	1 263

Juhatusel liige.....

Lisa 7 Pikaajalised nõuded

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2010. a	2009. a
Laenu garantiid	23	0
Rendi tagatis	22	0
Kindlustus	1	
Varud kokku	46	0

Lisa 8 Materiaalne põhivara

tuhandetes kroonides

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2009	11 173	2 801	4 425	18 399
Soetamine	0	897	1 014	1 911
sh lõpet-ta ehitusest ja ettemaksetelt	0	0	0	0
sh kapitalirendiga	0	0	0	0
Müük (-)	0	-230	-5	-235
Mahakandmine (-)	0	0	0	0
Ümberklassifits. kinnisvarainvesteeringuks	0	0	0	0
Soetusmaksumus 31.12.2010	11 173	3 468	5 434	20 075
Akumuleeritud kulum 31.12.2009	259	1 391	2 596	4 246
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	60	360	693	1113
Müüdud põhivara kulum (-)	0	-207	0	-207
Mahakantud põhivara kulum (-)	0	0	0	0
Tehtud mitterah. sissem. pv kulum (-)	0	0	0	0
Allahindlus (+)	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum 31.12.2010	319	1 544	3 289	5 152
Jääkmaksumus 31.12.2009	10 914	1 410	1 829	14 153
Jääkmaksumus 31.12.2010	10 854	1 924	2 145	14 923

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2008	11 173	3 216	4 272	18 661
Soetamine				
sh lõpet-ta ehitusest ja ettemaksetelt	0	0	153	153
sh kapitalirendiga	0	0	0	0
Müük (-)	0	-415	0	-415
Mahakandmine (-)	0	0	0	0
Ümberklassifits. kinnisvarainvesteeringuks	0	0	0	0
Soetusmaksumus 31.12.2009	11 173	2 801	4 425	18 399
Akumuleeritud kulum 31.12.2008	198	1 245	1 979	3 422
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	61	293	618	971
Müüdud põhivara kulum (-)	0	-151	0	-151
Mahakantud põhivara kulum (-)	0	0	-2	-2
Tehud mitterah. sissem. pv kulum (-)	0	0	0	0
valuutakursi vahe	0	4	1	5
Akumuleeritud kulum 31.12.2009	259	1 391	2 596	4 246
Jääkmaksumus 31.12.2008	10 975	1 971	2 293	15 239
Jääkmaksumus 31.12.2009	10 914	1 410	1 829	14 153

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

tuhandetes kroonides

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara kokku
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 31.12.2009:

Soetusmaksumus	14 606	313	14 919
Soetamine	1 264	1 155	2 419
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	-0	-1 25	-125

Seisuga 31.12.2010:

Soetusmaksumus	15 870	1 468	17 338
Akumuleeritud amortisatsioon ja vara väärtuse langused	0	-428	-428

Jääkväärtus 31.12.2010	15 870	1 040	16 910
-------------------------------	---------------	--------------	---------------

Juhatuse liige.....

Lisa 10 Kapitali- ja kasutusrendid

tuhandetes kroonides

Kontsern on kasutusrendi tingimustel soetanud sõiduautod:

	31.12.2010	31.12.2009
Ettemakstud kasutusrendimaksed perioodi jooksul	0	0
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	751	954
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksed mittekatkestatavatest rendilepingutest:	1 684	1 543
s.h kuni 1 aasta	697	633
1-5 aastat	987	910

Kapitalitent

	31.12.2010	31.12.2009
Makstud kapitalirendimakseid perioodi jooksul	585	550
Järgmiste perioodide kapitalirendimaksed:	796	716
s.h kuni 1 aasta	346	358
1-5 aastat	450	358

Kapitalirendile võetud vara varaliikide lõikes:

	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Kokku
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
Soetatud	457	0	457
Bilansist väljakanne	-934	0	-934
Akumuleeritud kulum	-50	-152	-202
Jääkväärtus			
31.12.2010	694	427	1 121

Juhatuse liige

Lisa 11 Laenukohustused

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

2010. a	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
		1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud:				
s.h. Arvelduskrediit Ühis pangas	1 168	0	0	1 168
AS Rietumu Banka /Läti	930	0	0	930
Pindmaa	506	0	0	506
Juhatus e liige	813	0	0	813
CWI	473	0	0	473
Pikaajalised laenud:				
Tütarettevõtte soetamine järelmaksuga	1 377	1 081	0	2 458
Ühis pank	2 875	13 418	0	16 293
UAB DK PZU	2	1	0	3
Mittekonvert.Gaita	1 067	533	0	1 600
AB Ukio Bank	572	143	0	715
Kapitalirent	346	450	0	796
Laenukohustus kokku	10 129	15 626	0	25 755

2009. a	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa		Kohustus kokku
		1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud:				
s.h. Arvelduskrediit Ühis pangas	1 721	0	0	1 721
AS Rietumu Banka /Läti	0	0	0	0
Pindmaa	506	0	0	506
Juhatus e liige	4 035	0	0	4 035
Pikaajalised laenud:				
Juhatus e liige	0	2 184	0	2 184
Ühis pank	2 657	16 393	0	19 050
AS Rietumu Banka /Läti	930	1859	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	11 702	25717	0	37 419

Kontsernil on Arvelduskrediit Ühis pangas limiidiga 2 000 000,-EEK

Kehtivusaeg 15.06.2007 kuni 09.03.2010.a

Arvelduskrediidi intressimäär on: panga baasintress + 1.95 %

Juhatus e liige.....



Limiiditasu 1.0 %

Kontsernil on investeerimislaen Ühis pangas 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.

2010.a soetati järelmaksuga tütarettevõtte Office Guru UAB Leedus, tagasimakse tähtaeg 25.11.2012

Lisa 12 Maksunõuded-ja kohustused

tuhandetes kroonides, seisuga 31.detsember

Maksuliik	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks	0	588	384	554
Välisriigis tasutud käibemaks	0	521	0	260
Tulumaks	74	446	0	349
Sotsiaalmaks	0	277	0	391
Töötuskindlustusmaks	0	34	0	35
Kohustuslik kogumispensioon	0	7	0	0
Muud välisriigis tasutud maksud (loodusmaks)	0	13	0	10
Ettemaksukonto jääk	18	0	18	0
Kokku	92	1 886	402	1 599

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

tuhandetes kroonides, seisuga 31. detsember

	2010. a	2009. a
Võlad tarnijatele	36 871	27 420
Võlad töövõtjatele	3 097	3 183
Maksuvõlad (lisa 12)	1 886	1 599
Muud võlad	534	488
Saadud ettemaksed	816	82
Võlad ja ettemaksed kokku	43 204	32 772

Lisa 14 Omakapital

	osakute arv (tk)	Osakapital
Saldo 31.12.2009	1	50 000
Saldo 31.12.2010	1	50 000

Emaettevõtte 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.

Juhatusel liige

24

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2010. a moodustab 14 213 tuhat krooni(korrigeeritud 2009: 11 341 tuh.krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 3 778 tuhat krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 10 435 tuhat krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2010. a.

Lisa 15 Müügitulu

tuhandetes kroonides aasta kohta

Kontserni müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

Geograafilised piirkonnad	2010. a.	2009. a.
Eesti	98 683	90 840
Soome	21	459
Läti	43 637	40 458
Taani	0	238
Leedu	23 165	2 216
Holland	0	4 260
Rootsi	0	574
Muu	36	2 061
Kokku	165 542	141 106
Tegevusalad		
kirjatarvete hulgemüük (EMTAK 46491)	113 055	98 018
paberist kirjatarvete tootmine (EMTAK 17231)	0	4 358
muude plasttoodete tootmine (EMTAK 22291)	0	2 494
kontoritarvete jaemüük (EMTAK 47621)	52 487	36 236
Kokku	165 542	141 106

Lisa 16 Finantstulud ja -kulud

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2010. a	2009. a
Intressikulud	-1 294	-2 777
Finantstulud ja -kulud investeringutest tütarettevõttesse	2 329	0
Muud finantstulud/-kulud	-298	-281
Finantstulud ja -kulud kokku	737	-3 058

Lisa 17 Tulumaksukulu

tuhandetes kroonides

2010.a konserni tulumaksukulu oli 0 tuhat krooni (2009 277 tuh. krooni).

Lisa 18 Tehingud seotud osapooltega

tuhandetes kroonides

Kontsern on ostanud ja müünud kaupu ja teenuseid järgmisele seotud osapoolle:
Seotud osapoolle vastu oleva nõue osas ei ole 2010.a moodustatud allahindluseid.

Müügid	2010. a	2009. a
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	-	98
Sidusettevõtte-KP Factory OÜ	3 569	-

Ostud	2010. a	2009. a
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	2 024	759
Sidusettevõtte-KP Factory OÜ	5 139	0

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	2010. a	2009. a
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	7	145

Kohustused	2010. a	2009. a
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	-	4 222
Juhatuse liikmega seotud isikud	506	506
Sidusettevõtte-KP Factory OÜ	454	0

Lisa 19 Bilansipäevajärgsed sündmused

2011 aastal viidi KP Factory OÜ kontsernist välja hoidmaks müügi ja tootmise eraldi.
2011 aasta keskel omandati Gaita SIA 100% osalus.



Lisa 20 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

tuhandetes kroonides, 31. detsember seisuga

	<u>2010. a</u>	<u>2009. a</u>
Raha	3 006	405
Aktsiad ja muud väärtpaberid	33	0
Nõuded ja ettemaksed	11 337	7 377
Varud	16 131	19 597
Käibevara kokku	30 507	27 379
Pikaajalised finantsinvesteeringud	23 204	19 999
Materiaalne põhivara	12 516	12 439
Põhivara kokku	35 720	32 438
VARAD KOKKU	66 227	59 817
Laenukohustused	8 535	10 097
Võlad ja ettemaksed	24 068	16 904
Lühiajalised kohustused kokku	32 603	27 001
Pikaajalised laenukohustused	15 136	18 271
Pikaajalised kohustused kokku	15 136	18 271
Kohustused kokku	47 739	45 272
Osakapital	50	50
Kohustuslik reservkapital	5	5
Jaotamata kasum	18 433	14 490
Omakapital kokku	18 488	14 545
Kohustused ja omakapital kokku	66 227	59 817

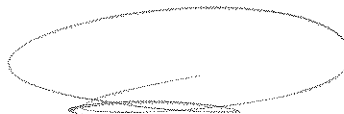
Juhatuse liige.....

Lisa 21 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2010. a	2009. a
Müügitulu	101 621	94 962
Muud äritulud	264	344
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-66 673	-60 356
Mitmesugused tegevuskulud	-16 649	-14 940
Tööjõukulud	-13 835	-12 664
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-635	-613
Muud ärikulud	-1 066	-810
Ärikasum	3 027	5 923
Finantskulud	916	-2 589
Kasum enne maksustamist	3 943	3 334
Tulumaks	0	0
Puhaskasum	3 943	3 334

Juhatuse liige



Lisa 22 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoo aruanne

tuhandetes kroonides, aasta kohta

	2010. a	2009. a
Ärikasum	3 027	5 923
Põhivara kulum	635	613
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 960	-1 586
Varude muutus	3 466	413
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 164	-2 500
Makstud intressid	-1 414	-2 589
Rahavood äritegevusest kokku	8 918	274
Põhivara soetus	-710	-102
Põhivara ettemaksu tagastus	0	0
Tütaretevõtte soetus	-796	-50
Tütaretevõtte müük	2 347	
Antud laenud	0	0
Saadud intressid	0	0
Saadud dividendid	0	1 322
Rahavood investeerimistegevusest kokku	841	1 170
Saadud laenud	2 896	5 185
Laenude tagasi maksed	-9 772	-5 553
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-282	-262
Makstud dividendid	0	-1 322
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-7 158	-1 952
Rahavood kokku	2 601	-508
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul	405	913
Raha ja rahaekvivalentide muutus	2 601	-508
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul	3 006	405

Juhatusel liige.....

Lisa 23 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne
tuhandetes kroonides, aasta kohta

	osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2009	50	5	11 156	11 211
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	3 334	3 334
Seisuga 31.12.2009	50	5	14 490	14 545
Aruandeaasta puhaskasum	0	0	3 943	3 943
Seisuga 31.12.2010	50	5	18 433	18 488

Emaettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital on seisuga 31. detsember järgmine:

	2010. a	2009. a
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital	18 488	14 545
Tütar- ja sidusettevõtete väärtus emaettevõtte konsolideerimata bilansis (miinus)	-19 999	-19 999
Tütar- ja sidusettevõtete väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil (pluss)	3 264	2 589
Kokku	1 753	-2 865

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Aruandeaasta puhaskasum 3 943 044 EEK

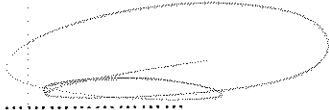
Juhatuse teeb OÜ Charlot üldkoosolekule ettepaneku kanda aruandeaasta puhaskasum jaotamata kasumile:

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2010 14 489 894 EEK


Kuno Pindmaa
Juhatuse liige

29. juuni 2011. a

Juhatuse liige.....



Osanike nimekiri

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

JUHATUSE LIIKMETE ALLKIRJAD 2010. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

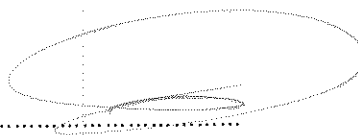
Käesolevaga kinnitame OÜ Charlot 2010. a konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:



Kuno Pindmaa
Juhatuse liige

29. juuni 2011. a

Juhatuse liige.....



Konserni müügitulu jaotus EMTAK 2010 lõikes

	2010	2009
Tegevusalad		
kirjatarvete hulgimüük (EMTAK 46491)	113 055	98 018
Paberist kirjatarvete tootmine (EMTAK 17231)	0	4 358
Muude plasttoodete tootmine (EMTAK 22291)	0	2 494
kontoritarvete jaemüük (EMTAK 47621)	52 487	36 236
Kokku	165 542	141 106

Aruande elektroonilised kinnitused

Osaühing CHARLOT (registrikood: 10081927) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Kuno Pindmaa	Juhatuse liige	02.07.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing CHARLOT osanikule

Oleme auditeerinud Osaühing CHARLOT ja selle tütarettevõtete(kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2010, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 8 kuni 30, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamiseks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing CHARLOT finantsseisundit seisuga 31.12.2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aime Terasmaa

Vandeauditori number 381

Audiitorbüroo Fibroin OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 131

51014 Tartu, Tuglase 19-209

03.07.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing CHARLOT (registrikood: 10081927) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIME TERASMAA	Vandeaudiitor	03.07.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Paberi, kirjatarvete, raamatute ja ajakirjandusväljaannete hulgimüük	46491	62150	61.16%	Jah
Ajalehtede ja kirjatarvete jaemüük	47621	39471	38.84%	Ei

Sidevahendid

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