

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: osäühing KENTARIUS

registrikood: 10433214

tänava/talu nimi, Liivalaia 22-2

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10118

telefon: +372 502 1981

faks: +372 646 1453

e-posti aadress: hanno.haamer@kentarius.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 9 Muud nõuded	15
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 11 Materiaalne põhivara	17
Lisa 12 Laenukohustused	18
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 14 Muud võlad	19
Lisa 15 Osakapital	19
Lisa 16 Müügitulu	20
Lisa 17 Muud äritulud	20
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 20 Tööjõukulud	21
Lisa 21 Muud ärikulud	21
Lisa 22 Finantstulud ja -kulud	22
Lisa 23 Seotud osapooled	22
Lisa 24 Laenude tagatised ja panditud vara	22
Lisa 25 Tingimuslikud kohustused	23

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

2011. aastal olid Kentarius OÜ põhilisteks tegevusvaldkondadeks finantsnõustamine, ettevõtete osaluste omamine ja varahaldus koostöös valdkonna ettevõtetega.

Tulud, kulud ja kasum

2011. aastal moodustas OÜ Kentarius müügitulu 109 108 (2010: 56 569) eurot, suurenedes 2 korda võrreldes 2010. aastaga. OÜ Kentarius ärikasumiks kujunes 23 534 (2010: -43 004) eurot. Ettevõtte 2011. aasta puhaskahjumiks kujunes 287 436 (2010: -1 377 463) eurot.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti põhivarasse kokku 2 527 (2010: 4 655) eurot.

Peamised suhtarvud

	2011	2010
Müügitulu	109 108	56 569
Müügitulu muutus	93 %	297 %
Ärikasumi määr	22 %	- 76 %
Puhaskasum	- 287 436	-1 377 463
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	6,26	5,49
ROA	- 6 %	- 25 %
ROE	- 7 %	- 32 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu muutus (%) = $(\text{müügitulu } 2011 - \text{müügitulu } 2010) / \text{müügitulu } 2010 * 100$
- Ärikasumimäär (%) = $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Personal

2011.a. oli ettevõttes keskmine töötajate arv 2 (2010.aastal 3) töötajat. Tööjõukulud moodustasid 34 348 (2010: 24 017) eurot, sellest tegevjuhi tasu 18 705 (2010: 15 462) eurot.

Juhatuse liikmele lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Jätkata varahaldusega tegelemist, laiendada investeeringute portfelli eesmärgiga hajutada finantsriske.

Hanno Haamer

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 22 toodud OÜ Kentarius 2011. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- OÜ Kentarius on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Juhatusel liige

Hanno Haamer

Tallinn, 21.06.2012

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	42 998	27 939	2
Finantsinvesteeringud	0	32 460	3
Nõuded ja ettemaksed	1 502 982	1 876 571	4
Kokku käibevara	1 545 980	1 936 970	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	2 963 980	2 969 998	6
Kinnisvarainvesteeringud	432 964	444 397	10
Materiaalne põhivara	47 477	65 480	11
Kokku põhivara	3 444 421	3 479 875	
Kokku varad	4 990 401	5 416 845	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	36 703	55 083	12
Võlad ja ettemaksed	210 319	297 479	13
Kokku lühiajalised kohustused	247 022	352 562	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	682 539	716 007	12
Kokku pikaajalised kohustused	682 539	716 007	
Kokku kohustused	929 561	1 068 569	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 369	22 369	15
Ülekurss	1 721 207	1 721 207	
Kohustuslik reservkapital	2 237	2 237	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 602 463	3 979 927	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-287 436	-1 377 464	
Kokku omakapital	4 060 840	4 348 276	
Kokku kohustused ja omakapital	4 990 401	5 416 845	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	109 108	56 569	16
Muud äritulud	1 716	128	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 548	-3 680	18
Mitmesugused tegevuskulud	-18 672	-41 881	19
Tööjõukulud	-34 348	-24 017	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-29 813	-29 934	
Muud ärikulud	-909	-189	21
Ärikasum (kahjum)	23 534	-43 004	
Finantstulud ja -kulud	-327 137	-1 357 469	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-303 603	-1 400 473	
Tulumaks	16 167	23 010	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-287 436	-1 377 463	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	23 534	-43 004	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	30 604	30 120	10,11,21
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 716	0	17
Kokku korrigeerimised	28 888	30 120	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	18 903	-17 053	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 989	-3 601	
Makstud intressid	-34 307	-32 688	
Kokku rahavood äritegevusest	41 007	-66 226	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 527	-4 655	11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	3 075	0	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-1 733	10
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	3 758	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-14	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	17 109	
Antud laenud	-122 493	-24 000	
Antud laenude tagasimaksed	149 529	65 470	
Laekunud intressid	12 499	16 941	
Laekunud dividendid	60 818	86 562	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	100 901	159 438	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	5 752	
Saadud laenude tagasimaksed	-51 849	-67 889	
Makstud dividendid	-75 000	-23 161	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-126 849	-85 298	
Kokku rahavood	15 059	7 914	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 939	19 978	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	15 059	7 914	
Valuutakursside muutuste mõju	0	47	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	42 998	27 939	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	22 369	1 721 207	2 237	3 979 927	5 725 740
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 377 464	-1 377 464
31.12.2010	22 369	1 721 207	2 237	2 602 463	4 348 276
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-287 436	-287 436
31.12.2011	22 369	1 721 207	2 237	2 315 027	4 060 840

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kentarius 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale eurode (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

Tuletisinstrumente kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringuid sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt võetakse investeering algset arvele tema soetusmaksumuses ning korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes sidusettevõtja omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasise kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalist omandatud sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“ ning osalist omandatud sidusettevõtjate tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana real „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtjatesse“.

Nende sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotol põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud sidusettevõtjad kas nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Firmaväärtus

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta.

Osalist omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust kajastatakse netosummana vastavalt kirjel „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Nõuded ja ettemaksud**Nõuded ostjate vastu**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algset arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 5-20% aastas.

Hiilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hiilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha. Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hiilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muud masinad ja seadmed 20-60%
- Muu inventar 20%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis kinnisvarainvesteeringuna. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Põhitegevuse tuludena kajastatakse konsultatsiooniteenuseid, rendituluseid, tuluseid lühi- ja pikaajalistest finantsinvesteeringutest ja tuluseid antud laenudest – intressitulud.

Muu intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	60	4
Arvelduskontod	42 938	27 935
Kokku raha	42 998	27 939

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Fondiosakud	
31.12.2009	45 656	45 656
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-13 196	-13 196
31.12.2010	32 460	32 460
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-32 460	-32 460
31.12.2011	0	0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	811	18 719	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13	1 102	5
Muud nõuded	1 501 169	1 855 854	9
Laenunõuded	1 499 383	1 849 855	
Intressinõuded	1 786	5 999	
Ettemaksed	989	896	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 502 982	1 876 571	

2011. aastal hinnati nõudeid alla summas 566 212 (2010: 1 790 767) eurot, sellest laenunõudeid 323 436 (2010: 722 821) eurot ja intressinõudeid 242 776 (2010: 1 067 946) eurot seoses tagatise väärtuse langusega.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	4 194	948	142
Üksikisiku tulumaks	0	404	0	228
Erisoodustuse tulumaks	0	96	0	92
Sotsiaalmaks	0	909	0	659
Kohustuslik kogumispension	0	23	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	97	0	65
Intress	0	105	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	0	0	2
Ettemaksukonto jääk	13		154	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13	5 828	1 102	1 188

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte majandusarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	2 902 650	2 818 298	7
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	61 330	151 700	8
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	2 963 980	2 969 998	

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2011					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
10135405	AS Astro Holding	Eesti	Kinnisvara haldamine	21	21
10462380	AS ETS Nord	Eesti	Ventilatsiooniseadmete tootmine ja müük	29	29
10652749	Directo OÜ	Eesti	Tarkvara arendamine ja müük	33	33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2011
AS Astro Holding	2 182 003		-37 718	21 796	2 166 081
AS ETS Nord	333 898		0	43 463	377 361
Directo OÜ	302 397		-23 100	79 911	359 208
Kokku	2 818 298		-60 818	145 170	2 902 650

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)

Seisuga 31.12.2011 viidi läbi firmaväärtuse hindamine. Varade väärtuse testis kasutati kasutusväärtuse meetodit tuleviku rahavoogusid diskonteerides. Firmaväärtuse rahateenivaks üksuseks on Directo OÜ. 2011-2015 rahavoogude planeerimisel on lähtutud ettevõtte juhatuse poolt esitatud äritegevuse prognoosist ja eelmiste perioodide kogemusest. Rahavoogude diskontomäärana on kasutatud 15%. Testi tulemusel saadud kaetav väärtus ületab firmaväärtuse bilansilist maksumust, seega puudub juhtkonna hinnangul vajadus firmaväärtuse allahindluseks.

Lisa 8 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aksiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2009	34 279	134 516	168 795
Soetamine	14	0	14
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-17 109	-17 109
31.12.2010	34 293	117 407	151 700
Kasum (kahjum) müügist ja ümlberhindlusest	0	-90 370	-90 370
31.12.2011	34 293	27 037	61 330

Lisa 9 Muud nõuded (eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	1 499 383	1 499 383	0	0
Intressinõuded	1 786	1 786	0	0
Kokku muud nõuded	1 501 169	1 501 169	0	0

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	1 849 855	1 849 855	0	0
Intressinõuded	5 999	5 999	0	0
Kokku muud nõuded	1 855 854	1 855 854	0	0

Laenunõuded on fikseeritud eurodes. Antud laenude intressimäär on vahemikus 2-12%ning tagasimaksetähtajad on 2012 aastal.

2011. aastal hindas ettevõtte laenunõudeid alla 323 436 (2010: 722 821) eurot ja intressinõudeid 242 776 (2010: 1 067 946) eurot.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	346 359	217 628	563 987
Akumuleeritud kulum	0	-109 603	-109 603
Jääkmaksumus	346 359	108 025	454 384
Ostud ja parendused	1 194	539	1 733
Amortisatsioonikulu	0	-11 720	-11 720
31.12.2010			
Soetusmaksumus	347 553	218 167	565 720
Akumuleeritud kulum	0	-121 323	-121 323
Jääkmaksumus	347 553	96 844	444 397
Amortisatsioonikulu	0	-11 433	-11 433
31.12.2011			
Soetusmaksumus	347 553	218 167	565 720
Akumuleeritud kulum	0	-132 756	-132 756
Jääkmaksumus	347 553	85 411	432 964

	2011	2010
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	9 436	8 436
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-242	-7 262

Järgmiste perioodide renditulu mittekatkestavatest rendilepingutest seisuga:

- 31.12.2011 on 2 812 eurot,
- 31.12.2010 on 2 812 eurot.

Rendile antud varade bilansiline jääkmaksumus seisuga 31.12.2011 on 85 411 (31.12.2010: 96 844) eurot. Maa jääkmaksumuses on kajastatud ettemaks detailplaneeringu eest 31.12.2010 a. 11 767 (31.12.2010: 11 767) eurot.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	108 593	19 004		127 597
Akumuleeritud kulum	-45 228	-3 144		-48 372
Jääkmaksumus	63 365	15 860		79 225
Ostud ja parendused	4 655	0	0	4 655
Amortisatsioonikulu	-16 476	-1 738	0	-18 214
Muud muutused	-186	0	0	-186
31.12.2010				
Soetusmaksumus	107 100	19 004	0	126 104
Akumuleeritud kulum	-55 742	-4 882	0	-60 624
Jääkmaksumus	51 358	14 122	0	65 480
Ostud ja parendused	2 212	315		2 527
Amortisatsioonikulu	-17 143	-1 238		-18 381
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-790	0		-790
Müügid	0	-1 359		-1 359
31.12.2011				
Soetusmaksumus	102 904	15 657		118 561
Akumuleeritud kulum	-67 267	-3 817		-71 084
Jääkmaksumus	35 637	11 840		47 477

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed	512	0
Muu materiaalne põhivara	2 563	0
Kokku	3 075	0

Ettevõtte kandis 2011. aastal maha põhivara 5 423 (2010: 6 147) euro väärtuses, maha kantud põhivara oli varem amortiseeritud 4 633 (2010: 5 961) euro ulatuses.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised pangalaenud	718 539	36 000	682 539	0
Pikaajalised laenud kokku	718 539	36 000	682 539	0
Muud laenukohustused				
Rendi tagatisrahad	703	703	0	0
Muud laenukohustused kokku	703	703	0	0
Laenukohustused kokku	719 242	36 703	682 539	0

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised pangalaenud	770 387	54 380	716 007	0
Pikaajalised laenud kokku	770 387	54 380	716 007	0
Muud laenukohustused				
Rendi tagatisrahad	703	703	0	0
Muud laenukohustused kokku	703	703	0	0
Laenukohustused kokku	771 090	55 083	716 007	0

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2011	31.12.2010
Maa	347 553	347 553
Ehitised	85 411	96 844
Kokku	432 964	444 397

Kõik ettevõtte võlakohustused on eurodes. 31.12.2011 seisuga kehtiva laenulepingu tagasimaksetähtaeg on november 2014. Saadud laenu intressimäär on 6 kuu euribor + riskimarginaal. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisas 24.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	618	1 076	
Maksuvõlad	5 828	1 188	5
Muud võlad	724	900	14
Intressivõlad	655	637	
Muud viitvõlad	69	263	
Saadud ettemaksed	703	703	
Dividendivõlad	170 268	245 268	
Potentsiaalne tulumaks	32 178	48 344	
Kokku võlad ja ettemaksed	210 319	297 479	

Lisa 14 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	637	637	0	0
Muud viitvõlad	263	263	0	0
Kokku muud võlad	900	900	0	0

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	655	655	0	0
Muud viitvõlad	69	69	0	0
Kokku muud võlad	724	724	0	0

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	22 369	22 369
Osade arv (tk)	1	1

Kentarius OÜ osanike koosolekul otsustati suurendada osa nimiväärtust seniselt 22 369,08 eurolt (varem 350 000 krooni) 22 370 euron. Osakapitali suurendati 0,92 eurot eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt. Osakapitali muudatus tehti Äriregistris 17.01.2012. Osakapitali muudatus tehti seoses 01.01.2011 Eesti Vabariigis uue rahvusvaluuta euro kasutusele võtuga.

2011. aastal on osanikule välja makstud varem välja kuulutatud dividendide summas 75 000 (2010: 23 161) eurot. Dividendide maksmisega ei kaasnenud tulumaksukohustust (2009: 0 eurot), kuna väljamakse aluseks oli residendist äriühingult saadud dividendid, millelt oli tulumaks kinni peetud. Sellest tulenevalt arvutati ümber ka enne kuldesse kantud tulumaks. 31.12.2011 seisuga on välja kuulutatud dividendidest välja maksmata 170 268 (31.12.2010: 245 268) eurot, millega kaasneb tulumaksukohustus 32 178 (31.12.2010: 48 344) eurot.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2011 moodustas 2 315 027 (31.12.2010: 2 602 463) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikule kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 828 872 (31.12.2010: 2 055 946) eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 486 151 (31.12.2010: 546 517) eurot.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	109 108	56 569
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	109 108	56 569
Kokku müügitulu	109 108	56 569
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus	12 832	12 103
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	48 045	4 602
Finantsnõustamine	48 231	39 864
Kokku müügitulu	109 108	56 569

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	1 716	0	11
Kasum väikevahendi müügist	0	128	
Kokku muud äritulud	1 716	128	

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Vahendatavad kommunalteenused	-3 548	-3 680
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 548	-3 680

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	-383	-1 662
Mitmesugused bürookulud	-400	-1 100
Lähetuskulud	-1 297	-798
Koolituskulud	-227	-185
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 446	-1 980
Kinnisvara halduskulud	-1 477	-7 262
Transpordikulud	-4 440	-5 519
IT ja sidekulud	-2 719	-3 410
Panga- ja väärtpaperiteenused	-1 236	-1 408
Konsultatsioonikulud	0	-14 451
Muud ostetud teenused	-3 340	-1 967
Muud	-707	-2 139
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-18 672	-41 881

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	-25 556	-17 870
Sotsiaalmaksud	-8 792	-6 147
Kokku tööjõukulud	-34 348	-24 017
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	-119	-3
Kahjum põhivara mahakandmisest	-790	-186
Kokku muud ärikulud	-909	-189

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	145 170	158 191	7
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-122 830	-13 196	
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	-90 370	0	8
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	-32 460	-13 196	3
Intressitulud	251 062	263 090	
Intressikulud	-34 327	-32 675	
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	47	
Laekunud varem allahinnatud nõuded	0	5 113	
Muude finantsinvesteeringute allahindlus	-566 212	-1 790 767	4
Muud tulud pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	0	52 728	
Kokku finantstulud ja -kulud	-327 137	-1 357 469	

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	75 000	0	15 323	53

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	1 216	198 870	23 791	4 390

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	18 705	15 462

2011. aastal on ettevõtte andnud lühiajalist laenu sidusettevõttele summas 75 000 eurot, intressimääraga 7%. 2010.aastal sai ettevõtte omanikult intressita laenu 5 752 eurot, 31.12.2010 seisuga oli laen tagasi makstud.

Lisa 24 Laenude tagatised ja panditud vara

OÜ Kentarius on laenude tagatiseks pandinud järgmised varad:

1. Swedbank kasuks on seatud hüpoteek summas 456 968 eurot Tallinnas Pikal tänaval asuvale korterile. Pikk tänava korteri bilansiline maksumus seisuga 31.12.2011 oli 85 411 eurot.
2. Swedbank kasuks on seatud ühishüpoteek summas 456 968 Tallinnas Nõmme linnaosas asuvatele kinnistutele. Kinnistute bilansiline maksumus seisuga 31.12.2011 oli 347 553 eurot.

Lisa 25 Tingimuslikud kohustused

Kentarius OÜ on andnud käenduse AS Astro Holding investeeringutele summas 127 823 eurot (2 000 000 Eesti krooni). Juhatuse hinnangul ei ole käenduse realiseerumise võimalus üle 50% ja seetõttu ei ole eraldist moodustatud.

Aruande digitaalallkirjad

osaühing KENTARIUS (registrikood: 10433214) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANNO HAAMER	Juhatuse liige	02.07.2012
Resolutsioon:	Kinnitan OÜ Kentarius 2011.a. aastaaruande	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing KENTARIUS osanikule

Oleme auditeerinud osaühing KENTARIUS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 23, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle 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 omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks 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 raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Märkusega arvamuse alus

Osaühingu bilansis seisuga 31. detsember 2011 on kajastatud laenuõue ühe välisettevõtja vastu summas 1391 tuhat eurot. Vastavalt lisa 4 toodud informatsioonile on juhtkond aruande koostamise käigus hinnanud nimetatud nõuet alla seoses tagatise väärtuse langusega. Meie ei saanud auditi käigus piisavat kindlust, et nimetatud nõue on tõenäoliselt laekuv ja et selle kajastamine käibevarana on õige ning et tagatise realiseerimisest saadav võimalik tulu katab nõude suuruse. Kui nimetatud nõuet veelgi alla hinnata, väheneks osaühingu varade maht ja suureneks aruandeaasta kahjum ning väheneks netovara allahindluse summa võrra.

Osaühing kajastab pikaajalisi finantsinvesteeringuid sidusettevõtjatesse kapitaliosaluse meetodil. Ühe sidusettevõtja sõltumatu audiitor on avaldanud 2011. aasta raamatupidamise aastaaruande osas märkusega arvamuse, milles toodud võimalike vigade realiseerumisel võib Kentarius OÜ investeeringu väärtusele olla mõju kuni 130 tuhat eurot.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt osaühing KENTARIUS finantsseisundit seisuga 31.12.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ksenia Lukkanen

Vandeaudiitori number 373

KL Partners OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 149

Tallinnas,

03.07.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing KENTARIUS (registrikood: 10433214) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Vandeaudiitor	03.07.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 602 463
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-287 436
Kokku	2 315 027
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 315 027
Kokku	2 315 027

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	48231	44.20%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	48045	44.03%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12832	11.76%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Hanno Haamer	36210090284	Kaevu tn 16, Eesti	22370 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6285010
Faks	+372 6461453
Mobiiltelefon	+372 5021981
E-posti aadress	hanno.haamer@kentarius.ee