

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: OÜ Konspek

registrikood: 10626195

tänavatalu nimi, Uus 5

maja ja korteri number:

linn: Põlva linn

maakond: Põlva maakond

postisihthumber: 63308

telefon: +372 56222886

faks: +372 7998531

e-posti aadress: timmo@kagureis.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Osakapital	11
Lisa 6 Tööjõukulud	12
Lisa 7 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Konspek OÜ alustas tegevust 2000.a. Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on koolituste korraldamine

2010.a. müügitulude 210 tuhat krooni, millest 155 tuhat krooni koosnes koolituste korraldamisest ning 54 tuhat krooni renditulu.

2010.a. oli 1 palgaline töötaja ning palgakulu oli 71 tuhat krooni

Juhatus koosneb 1 liikmest. Juhatusel liikmele tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	72 496	23 414	2
Nõuded ja ettemaksed	104 957	183 875	3
Kokku käibevara	177 453	207 289	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3 091 837	3 072 683	4
Kokku põhivara	3 091 837	3 072 683	
Kokku varad	3 269 290	3 279 972	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	330 000	717 572	
Võlad ja ettemaksed	49 157	53 280	
Kokku lühiajalised kohustused	379 157	770 852	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	22 000	0	
Kokku pikaajalised kohustused	22 000	0	
Kokku kohustused	401 157	770 852	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	130 000	130 000	
Kohustuslik reservkapital	13 000	13 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 366 120	2 291 510	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	359 013	74 610	
Kokku omakapital	2 868 133	2 509 120	
Kokku kohustused ja omakapital	3 269 290	3 279 972	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009
Müügitulu	209 858	223 871
Muud äritulud	500 000	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-92 531	0
Mitmesugused tegevuskulud	-125 162	-98 470
Tööjõukulud	-80 640	0
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-50 836	-50 836
Muud ärikulud	-1 520	0
Ärikasum (-kahjum)	359 169	74 565
Finantstulud ja -kulud	-156	45
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	359 013	74 610
Aruandeaasta kasum (kahjum)	359 013	74 610

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	359 169	74 565	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	50 836	50 836	
Kokku korrigeerimised	50 836	50 836	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	78 919	-86 843	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-3 901	18 996	
Laekunud intressid	135	45	
Makstud intressid	-290	0	
Kokku rahavood äritegevusest	484 868	57 599	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-69 991	-495 852	4
Antud laenude tagasimaksed	0	154 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-69 991	-341 852	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	335 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-365 795	-70 050	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-365 795	264 950	
Kokku rahavood	49 082	-19 303	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 414	42 717	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	49 082	-19 303	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	72 496	23 414	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	130 000	13 000	2 291 510	2 434 510
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			74 610	74 610
31.12.2009	130 000	13 000	2 366 120	2 509 120
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			359 013	359 013
31.12.2010	130 000	13 000	2 725 133	2 868 133

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ KONSPEK 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga.

Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt osetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad 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 tööeast. 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:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-25%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-50%

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.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P).

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Finantskohustused

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 tuletisinstrumentid, 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.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on:

- (a) Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) Tütarettevõtted;
- (c) Sidusettevõtted;
- (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- (f) Punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	54	501
Arvelduskontod	72 442	22 913
Kokku raha	72 496	23 414

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	2 084	5 000
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	102 872	178 876
Kokku Nõuded ja ettemaksed	104 956	183 876

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

							Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2008							
Soetusmaksumus	1 427 617	91 215	91 215	11 856	1 132 150	1 132 150	2 662 838
Akumuleeritud kulum	-43 056	-8 344	-8 344	-3 458			-54 858
Jääkmaksumus	1 384 561	82 871	82 871	8 398	1 132 150	1 132 150	2 607 980
Ostud ja parendused	172 465				343 074	343 074	515 539
Amortisatsioonikulu	-25 068	-22 804	-22 804	-2 964			-50 836
31.12.2009							
Soetusmaksumus	1 600 082	91 215	91 215	11 856	1 475 224	1 475 224	3 178 377
Akumuleeritud kulum	-68 124	-31 148	-31 148	-6 422			-105 694
Jääkmaksumus	1 531 958	60 067	60 067	5 434	1 475 224	1 475 224	3 072 683
Ostud ja parendused					69 990	69 990	69 990
Muud ostud ja parendused					69 990	69 990	69 990
Amortisatsioonikulu	-25 068	-22 804	-22 804	-2 964			-50 836
Ümberklassifitseerimised	1 545 214				-1 545 214	-1 545 214	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	1 545 214				-1 545 214	-1 545 214	0
31.12.2010							
Soetusmaksumus	3 145 296	91 215	91 215	11 856			3 248 367
Akumuleeritud kulum	-93 192	-53 952	-53 952	-9 386			-156 530
Jääkmaksumus	3 052 104	37 263	37 263	2 470	0	0	3 091 837

Lisa 5 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	130 000	130 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010
Palgakulu	60 000
Sotsiaalmaksud	20 640
Kokku tööjõukulud	80 640
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1

Lisa 7 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	352 000	0	717 572

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Konspek (registrikood: 10626195) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGUS TIMMO	Juhatuse liige	30.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 366 120
Aruandeaasta kasum (kahjum)	359 013
Kokku	2 725 133

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	155407	74.05%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	54451	25.95%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Margus Timmo	36108016526	Mammaste, Põlva vald, Põlvamaa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	130000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 7998531
Mobiiltelefon	+372 56222886
E-posti aadress	timmo@kagureis.ee