

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: OÜ Konspek

registrikood: 10626195

tänavatalu nimi, Uus 5
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Põlva linn

vald:

postisihtnumber: 63308

maakond: Põlva maakond

telefon: + 372 56222886

faks: +372 89531

e-posti aadress: timmo@kagureis.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	12
Lisa 5 Osakapital	12
Lisa 6 Tööjõukulud	13
Lisa 7 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

OÜ Konspek tegevusaladeks on koolituste korraldamine

2009.a. käive 194 tuh. krooni koosneb koolituste korraldamisest, 29 tuh. krooni üüri teenustest.

2009.a. OÜ Konspek palgalisi töötajaid ei olnud.

Juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Põlvas, 25. juuni 2010

Margus Timmo

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Konspek juhatus deklareerib oma vastutust 2009. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamiselused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Konspek finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Konspek on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Põlvas, 25. juuni 2010

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	23 414	42 717	2
Nõuded ja ettemaksed	183 876	270 719	3
Kokku käibevara	207 290	313 436	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	3 072 682	2 607 980	4
Kokku põhivara	3 072 682	2 607 980	
Kokku varad	3 279 972	2 921 416	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	717 572	452 622	
Võlad ja ettemaksed	53 280	34 284	
Kokku lühiajalised kohustused	770 852	486 906	
Kokku kohustused	770 852	486 906	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	130 000	130 000	5
Kohustuslik reservkapital	13 000	13 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 291 510	2 168 559	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	74 610	122 951	
Kokku omakapital	2 509 120	2 434 510	
Kokku kohustused ja omakapital	3 279 972	2 921 416	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008
Müügitulu	223 871	227 768
Mitmesugused tegevuskulud	-98 470	-97 983
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-50 836	-16 101
Ärikasum (-kahjum)	74 565	113 684
Finantstulud ja -kulud	45	9 267
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	74 610	122 951
Aruandeaasta kasum (kahjum)	74 610	122 951

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	74 565	113 684
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	50 836	16 101
Kokku korrigeerimised	50 836	16 101
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-86 843	3 391
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	18 996	-9 329
Laekunud intressid	45	
Kokku rahavood äritegevusest	57 599	123 847
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-495 852	-476 797
Antud laenude tagasimaksed	154 000	
Laekunud intressid		9 267
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-341 852	-467 530
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	335 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-70 050	321 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	264 950	321 000
Kokku rahavood	-19 303	-22 683
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	42 717	65 400
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-19 303	-22 683
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23 414	42 717

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	130 000	13 000	2 168 559	2 311 559
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			122 951	122 951
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ KONSPEK 2009. 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 alljärgnevatel 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).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt 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 ostenud 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 tööeest. 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 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.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	501	501
Arvelduskontod	22 913	42 216
Kokku raha	23 414	42 717

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	5 000	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	178 876	116 719
Muud nõuded		154 000
Kokku Nõuded ja ettemaksed	183 876	270 719

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(kroonides)

							Kokku
	Ehitised		Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara		Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
		Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid		
31.12.2007							
Soetusmaksumus	1 427 617	42 034	42 034	11 856	704 534	704 534	2 186 041
Akumuleeritud kulum	-32 856	-4 172	-4 172	-1 729	0		-38 757
Jääkmaksumus	1 394 761	37 862	37 862	10 127	704 534	704 534	2 147 284
Ostud ja parendused		49 181	49 181		427 616	427 616	476 797
Amortisatsioonikulu	-10 200	-4 172	-4 172	-1 729			-16 101
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

Lisa 5 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	130 000	130 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)		
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2009 2 366 119 krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2010 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena välja makstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 869 234 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 496 885 krooni.		

Lisa 6 Tööjõukulud

(kroonides)

2009.a. ettevõtte palgalist tööjõudu ei kasutanud.

Lisa 7 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	717 572	154 000	0

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	48 782	2 593	0	44 000

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Konspek (registrikood: 10626195) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGUS TIMMO	Juhatuse liige	27.06.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 291 510
Aruandeaasta kasum (kahjum)	74 610
Kokku	2 366 120

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	194527	86.89%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	29344	13.11%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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