

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Osaühing Tehnokonsult

registrikood: 10856601

tänava/talu nimi, Kreutzwaldi 22

maja ja korteri number:

linn: Rakvere linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postsihtnumber: 44314

telefon: +372 51 57 701

faks: +372 3224239

e-posti aadress: tehnokonsult@hotmail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Materiaalne põhivara	15
Lisa 6 Kapitalirent	16
Lisa 7 Kasutusrent	16
Lisa 8 Laenukohustused	17
Lisa 9 Osakapital	17
Lisa 10 Müügitulu	18
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 13 Tööjõukulud	19

Tegevusaruanne

OÜ Tehnokonsult kanti Äriregistrisse 2002 aasta 13. augustil. OÜ Tehnokonsult põhitegevuseks on mootorsõidukite tehnilise ülevaatuse teostamine.

2002. aastal alustas OÜ Tehnokonsult ülevaatuspunkti ehitamist Rakveres, mis valmis 2003. aasta lõpuks.

2005. aastal alustas tegevust ka Tapal asuv ülevaatuspunkt, mis 2006. aastal renoveeriti täielikult.

2009 aastal alustas tööd Tallinnas asuv tehnoulevaatuspunkt. Aruandeaastal soetati Tallinnas asuvasse tehnoulevaatuspunkti ülevaatusseadmeid kogusummas 276 023 krooni ja renoveerimistöödeks kulutati 843 587 krooni..

OÜ Tehnokonsult müügitulu 2010 aastal oli 4 260 926 krooni ja muu äritulud 187418 krooni. Aruandeaasta puhaskasum 1 318 809 krooni.

OÜ Tehnokonsult põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on mootorsõidukite tehnilise ülevaatuse ja sellega kaasnevate tegevuste kaudu ettevõtte turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel. Firma prognoosi kohaselt peaks kasvama järgmisel majandusaastal mootorsõidukite tehnilise ülevaatusesega seotud teenuste maht vähemalt 10% võrrelduna 2010 aastaga.

Suhtarvud		
	30.12.2010	31.12.2009
Müügitulu kroonides	4 260 926 kr	3 546 159 kr
Müügitulu kasv (%)	20,16%	-48,64%
Puhaskasum kroonides	1 318 809 kr	474 028 kr
Puhaskasumi kasv (%)	46,18%	
Ärikasum kroonides	1 404 466 kr	620 167 kr
Ärikasumi kasv (%)	38,65%	
Ärirentaablus	32,96%	17,49%
Puhasrentaablus	30,95%	13,37%
Omakapital	7 216 513 kr	5 897 704 kr
Omakapitali rentaablus ROE	18,27%	8,04%
Varad kokku	9 083 241 kr	8 011 010 kr
Koguvara rentaablus ROA	14,52%	5,92%
Käiberentaablus	30,95%	13,37%
Investeeringud kokku	1 432 234 kr	1 146 509 kr
Investeermise tulukus (ROI)	92,08%	41,35%
Debitoorne võlgnevus	132 111 kr	112 825 kr
Debitoorse võlgnevuse käibesagedus	32,25	31,43
Varade käibekordaja	0,47	0,44
Põhivara kokku	8 199 452 kr	7 026 194 kr
Põhivarade käibekordaja	0,52	0,50
Käibevara	883 789 kr	984 816 kr

Lühiajalised kohustused	1 020 994 kr	793 087 kr
Käibekapital	-137 205 kr	191 730 kr
Varud	0 kr	0 kr
Maksevõime üldine tase	0,87 kr	1,24 kr
Likviidsussuhe	0,87 kr	1,24 kr
Pikaajalised kohustused	845 734 kr	1 320 219 kr
Pikaajaliste kohustuste osakaal	0,10	0,18
Võörkapital	1 866 728 kr	2 113 306 kr
Võörkapitali ja omakapitali suhe	0,26	0,36

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Tegevjuhtkond kinnitab OÜ Tehnokonsult raamatupidamise aruande koostamise õigsust ja täielikkust, mis koosneb:

- bilansist,
- kasumiaruandest,
- rahavoogude aruandest,
- omakapitali muutuste aruandest,
- aastaaruande lisadest.

OÜ Tehnokonsult juhatus deklareerib oma vastutust 2010 aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab oma parimas teadmises, et:

- 2010 aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti Vabariigis kehtivat raamatupidamise seadust ning rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginevat Eesti hea raamatupidamistava ehk Eesti GAAP.
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab juhatuse hinnangul õigesti ja õiglaselt OÜ Tehnokonsult finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid.
- raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad sündmused ning asjaolud, mis ilmnesisid aruande koostamise perioodil.

Juhatus hinnangul on OÜ Tehnokonsult jätkuvalt tegutsev äriühing.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Varad		
Käibevara		
Raha	751 371	624 803
Nõuded ja ettemaksed	132 418	113 153
Varud	0	246 860
Kokku käibevara	883 789	984 816
Põhivara		
Nõuded ja ettemaksed	494 593	77 192
Materiaalne põhivara	7 704 859	6 949 002
Kokku põhivara	8 199 452	7 026 194
Kokku varad	9 083 241	8 011 010
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	389 885	375 020
Võlad ja ettemaksed	631 109	418 066
Kokku lühiajalised kohustused	1 020 994	793 086
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	845 734	1 320 220
Kokku pikaajalised kohustused	845 734	1 320 220
Kokku kohustused	1 866 728	2 113 306
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	168 000	168 000
Kohustuslik reservkapital	16 800	16 800
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 712 904	5 238 876
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 318 809	474 028
Kokku omakapital	7 216 513	5 897 704
Kokku kohustused ja omakapital	9 083 241	8 011 010

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009
Müügitulu	4 260 926	3 546 159
Muud äritulud	187 418	76 615
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-231 186	-265 837
Mitmesugused tegevuskulud	-837 779	-852 626
Tööjõukulud	-1 294 507	-1 249 750
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-676 377	-630 026
Muud ärikulud	-4 029	-4 367
Ärikasum (-kahjum)	1 404 466	620 168
Finantstulud ja -kulud	-84 803	-138 518
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 319 663	481 650
Tulumaks	-854	-7 622
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 318 809	474 028

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 404 466	620 168
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	676 377	630 026
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-33 333	-71 198
Kokku korrigeerimised	643 044	558 828
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	227 596	-114 156
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	213 042	9 155
Makstud intressid	-83 164	-132 683
Kokku rahavood äritegevusest	2 404 984	941 312
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 849 635	-874 072
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	33 333	71 198
Laekunud intressid	63	46
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-1 702	-5 881
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 817 941	-808 709
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-371 360	-289 442
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-88 261	-106 218
Makstud dividendid	0	-14 000
Makstud ettevõtte tulumaks	-854	-7 622
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-460 475	-417 282
Kokku rahavood	126 568	-284 679
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	624 803	909 482
Raha ja raha ekvivalentide muutus	126 568	-284 679
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	751 371	624 803

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	168 000	16 800	5 252 876	5 437 676
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			474 028	474 028
Makstud dividendid			-14 000	-14 000
31.12.2009	168 000	16 800	5 712 904	5 897 704
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			1 318 809	1 318 809
31.12.2010	168 000	16 800	7 031 713	7 216 513

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tehnokonsult 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. 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 vähendamisena.

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 laekuv 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.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude hindamisel on kajastatud FIFO meetodit.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, 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. 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 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:

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

Materiaalse põhivara spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenu asjaolud, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivara grupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju avaldub aruandeperioodil ja järgnevatel perioodidel.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kulusse.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantava maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum.

Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarade hulgas, kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus hinnangulised müügikulutused), lähtudes sellest kumb on madalam.

Materiaalse põhivara objekti amortiseeritavat osa kantakse kulusse objekti kasuliku eluea jooksul.

Igal bilansipäeval hindab osaühingu juhtkond materiaalse põhivara seis ja viiakse läbi kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või kasutusväärtusest. Vara kasutusväärtuse hindamisel diskonteeritakse vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist tekkivad tulevased rahavood nüüdisväärtusesse kasutades diskontomäärana intressimäära, mida investorid eeldavad tuluna sarnasesse projekti investeerimisel. Kui testimisel selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest

väärtusest, hinnatakse põhivara

objektid alla nende kaetavale väärtusele. Juhul, kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teha üksiku varaobjekti kohta, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Varde allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Allahindlusi, mida kajastada kuludena aruandeaastal ei esinenud.

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 müügiototel põhivaraks.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

Maa - Määramata

Hooned, ehitised, rajatised - 10 - 20 aastat

Seadmed - 5 - 6 aastat

Transpordivahendid - 4 – 5 aastat

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendina on käsitletud rent, mille puhul on täidetud vähemalt üks loetletud tingimustest:

- omandiõiguse üleminek rendiperioodi lõpul;
- rentijal on õigus renditavale varale;
- rendiperiood moodustab rohkem kui 75% vara kasulikust tööeest;
- rendimaksete nüüdisväärtus on üle 90% renditava vara turuväärtusest
- renditud on spetsiifilist vara

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse rentniku bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam. Makstavad rendimaksud jagatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Intressikulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Amortisatsiooniperioodiks on rendisuhete kehtivuse periood või vara eeldatav kasulik tööiga olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendina on käsitletud rent, mis ei ole kapitalirent

Kastusrendi maksed kajastatakse (osaühingu kui rentniku poolt) rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse rendile andja bilansis analoogselt materiaalse põhivaraga.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhete kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest (vt arvestuspõhimõtte osas L). Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirendi tehingud

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdnud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

- Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrendide puhul, mille korral vara õiglane väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe kohe, kahjumina.

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.

Finantskohustust 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

Maksustamine toimub vastavalt Eesti Vabariigi kehtivatele maksuseadustele.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividendide. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapool üle või oluline mõju teise osapool äriliste otsustele.

Osaühingul seotud osapooled puuduvad.

Tulud

Tulude põhiliseks tunnuseks on asjaolu, et nad suurendavad ettevõtte netovara, ilma, et ettevõtte omanikud oleksid teinud täiendavaid sissemakseid. Kulude põhiliseks tunnuseks on asjaolu, et nad vähendavad ettevõtte netovara, ilma, et ettevõtte omanikele oleks teostatud ettevõttest väljamakseid. Nii tulusid kui kulusid kajastatakse tekkepõhiselt – see tähendab sellel hetkel, kui leiab sisuliselt aset majandustehingu mõju ettevõtte netovarale, mitte sel hetkel, kui leiavad aset

tehinguga seotud rahavood.

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.

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse lepingus ettenähtud hinnavähendusi ja rabatte. Kui tasumine toimub alles teatud pikema ajaperioodi möödudes, siis kajastatakse müügitulu laekuva rahasumma nüüdisväärtuses. Diskontomäärana kasutatakse keskmist sarnase tähtajaga turuintressi tehingu sõlmimise päeva seisuga. Vahet saadaoleva tasu nominaalväärtuse ja õiglase väärtuse vahel kajastatakse intressituluna müügi kajastamise ja tasu laekumise vahelise perioodi jooksul.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust 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 ja tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodis, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale).

Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Tulud ja kulud hõlmavad nii realiseerunud kui realiseerimata tulusid ja kulusid. Realiseerunud tulu näiteks on kauba müügil kajastatav tulu. Realiseerimata tulu näiteks on investeringute ümberhindlusel nende õiglasele väärtusele kajastatav tulu.

Enamik aruandeperioodi tulusid ja kulusid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Eranditeks on teatud realiseerimata kasumid ja kahjumid, mida vastavalt rahvusvahelistele finantsaruandluse standarditele ja RT juhenditele kajastatakse kasumiaruande asemel koondkasumiaruandes.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	713 737	555 565
Arvelduskontod	37 634	69 238
Kokku raha	751 371	624 803

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved	132 111	112 825
Kokku nõuded ostjate vastu	132 111	112 825

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	307	26 694	28	41 555
Üksikisiku tulumaks		38 379		31 212
Sotsiaalmaks		72 567		61 534
Kohustuslik kogumispension		3 134		1 128
Töötuskindlustusmaksed		7 814		7 831
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	307	148 588	28	143 260

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	31.12.2010						Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2008							
Soetusmaksumus	5 535 438	1 019 811	1 019 811	135 246	1 028 092	1 028 092	7 718 587
Akumuleeritud kulum	-367 744	-883 894	-883 894	-34 430			-1 286 068
Jääkmaksumus	5 167 694	135 917	135 917	100 816	1 028 092	1 028 092	6 432 519
Ostud ja parendused		276 022	276 022	26 900	843 587	843 587	1 146 509
Amortisatsioonikulu	-518 004	-75 966	-75 966	-36 056			-630 026
31.12.2009							
Soetusmaksumus	5 535 438	1 295 833	1 295 833	162 146	1 871 679	1 871 679	8 865 096
Akumuleeritud kulum	-885 748	-959 860	-959 860	-70 486			-1 916 094
Jääkmaksumus	4 649 690	335 973	335 973	91 660	1 871 679	1 871 679	6 949 002
Ostud ja parendused	263 000			78 106	1 091 128	1 091 128	1 432 234
Amortisatsioonikulu	-143 612	-120 866	-120 866	-37 507	-374 392	-374 392	-676 377
31.12.2010							
Jääkmaksumus	4 769 078	215 107	215 107	132 259	2 588 415	2 588 415	7 704 859

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna		
	2010	2009
Lõpetamata projektid ja ettemaksed		77 192
Ettemaksed		77 192
Kokku		77 192

Lisa 6 Kapitalirent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik				
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
SEB Liising AS	155 150	92 722	62 428	
Kapitalirendikohustused kokku	155 150	92 722	62 428	
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
SEB Liising AS	243 411	88 261	155 150	
Kapitalirendikohustused kokku	243 411	88 261	155 150	

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	Masinad ja seadmed	Kokku
31.12.2010	189 652	189 652
31.12.2009	258 773	258 773

Lisa 7 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2010	2009
Kasutusrendikulu	90 953	146 062
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2010	31.12.2009
12 kuu jooksul	22 798	175 423
1-5 aasta jooksul	72 215	347 507

Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised võlakirjad				
SEB pank	679 152	218 923	460 229	
Sampo pank	401 317	78 240	323 077	
Pikaajalised võlakirjad kokku	1 080 469	297 163	783 306	
Kapitalirendikohustused kokku	155 150	92 722	62 428	
Laenukohustused kokku	1 235 619	389 885	845 734	
	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
SEB pank	982 675	210 685	571 310	200 680
Sampo pank	469 154	76 074	313 123	79 957
Pikaajalised laenud kokku	1 451 829	286 759	884 433	280 637
Kapitalirendikohustused kokku	243 411	88 261	155 150	
Laenukohustused kokku	1 695 240	375 020	1 039 583	280 637

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus		
	Ehitised	Kokku
31.12.2010	2 218 423	2 218 423
31.12.2009	2 362 030	2 362 030

Lisa 9 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	168 000	168 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 260 926	3 546 159
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	4 260 926	3 546 159
Kokku müügitulu	4 260 926	3 546 159
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Mootorsõidukite tehniline ülevaatus	4 260 926	3 546 159
Kokku müügitulu	4 260 926	3 546 159

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2010	2009
Tooraine ja materjal	56 622	43 175
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	764	0
Transpordikulud	0	6 226
Seadmete hooldus ja remont	42 011	191 836
Hoonete remondimaterjalid	61 718	0
Muud	70 071	24 600
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	231 186	265 837

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	164 627	147 399
Energia	193 877	107 844
Elektrienergia	117 750	107 844
Kütus	76 127	0
Mitmesugused bürookulud	115 235	172 494
Koolituskulud	7 215	6 300
Riiklikud ja kohalikud maksud	13 764	0
Kasutusrendi kulud	90 953	146 062
Kindlustused	32 202	53 101
Valvekulud	29 058	39 313
Muud	190 848	180 113
Kokku mitmesugused tegevuskulud	837 779	852 626

Lisa 13 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	958 632	925 706
Sotsiaalmaksud	335 875	322 751
Haigushüvitised	0	1 293
Kokku tööjõukulud	1 294 507	1 249 750
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	7

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Tehnokonsult (registrikood: 10856601) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRUS VALK	Juhatuse liige	29.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 712 904
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 318 809
Kokku	7 031 713

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Autode tehniline ülevaatus	71201	4260926	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andrus Valk	37802245217	Rakvere linn, Lääne-Viru maakond, Eesti	168000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 3224239
Mobiiltelefon	+372 51 57 701
E-posti aadress	tehnokonsult@hot.ee