

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: aktsiaselts Konsultatsioonifirma Aare Sosaar

registrikood: 10340990

tänavatalu nimi, Rüütl 16-9
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Pärnu linn

vald:

postisihthnumber: EE3600

maakond: Pärnu maakond

telefon: 6607166

faks: 6607167

e-posti aadress: kas@kas.ee

veebilehe aadress: www.kas.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 4 Aktsiakapital	15
Lisa 5 Tööjõukulud	15
Lisa 6 Seotud osapooled	16

Tegevusaruanne

AS Konsultatsioonifirma Aare Sosaar on Eesti Vabariigis registreeritud aktsiaselts, juriidilise aadressiga Rütli 16 – 9, Pärnu linn 80011. Firma asutati 24.jaanuaril 1994.a.

Ettevõtte kanti äriregistrisse 19.detsembril 1997, kande numbri 10340990 all. Aktsiaselts kasutab nimelühendit AS KAS.

AS KAS on äriühingute konsulteerimisega, haldamisega ja asutamisega tegelev konsultatsioonifirma.

AS KAS on spetsialiseerunud ka äriseadustiku ja maksuseadustiku ning ettevõtluse alustamisega seotud probleemide analüüsile, konsultatsioonidele ning eelnimetatust tulenenud probleemide lahendamise meetoodika väljatöötamise teenustele.

Oleme asutanud mitmeid äriühinguid ning aidanud lisaks kaasa sadadele äriregistri kannetele.

Ettevõtte tegevusvaldkonnaks on ka kaubandus- ja võlaõiguslikud konsultatsioonid ning majandusalaste projektide juhtimine, lepingutest ja lepinguvälistest kohustistest tulenevad vaidlused, lepingute koostamine ja konsultatsioon, suhtlemine ja esindamine riigi- ja kohalike omavalitsusorganitega vaidlusküsimustes, konsultatsioon.

Lisaks aitame oma kliente ettevõtluse alustamisel ka väljaspool Eestit, Euroopa Liidu riigid.

Ettevõttel on kuueteistkümne-aastased töökogemused klientidele parima võimaliku lahenduse leidmisel maksude planeerimisel.

Aastatepikkusest koostööst on tekkinud mitmeid ettevõtte püsikliente.

Majandusalased konsultatsioonid kätkevad endis nõuandeid ettevõtjatele äris tekkida võivate probleemide ennetamiseks või juba tekkinud probleemide lahendamiseks.

Valdkonnad, milles tegutseme ning teeme koostööd oma partneritega:

- ettevõtte finantplaneerimine,
- tööõiguslane konsulteerimine;
- sisekontrolli ja muu turvasüsteemi korraldamine ja planeerimine;
- personali hindamine ja planeerimine;
- tööprotsessi planeerimine;
- muud ettevõtte majandamisega seotud küsimuste lahendamine.

Aktsiaseltsi tegevusalad on põhikirja järgi:

- *majandus-konsultatsiooniteenused ja turu-uuringud;
- *dokumentatsiooniteenused;
- *seminaride ja konverentside korraldamine;
- *seadmete, inventari, masinate ja tööriistade rendile andmine;
- *transporditeenused (mitteliitsentseeritavad) ja logistikateenused.

AS KAS konsultatsioonid aitavad klientidel täpsustada strateegilisi prioriteete, struktuurilahendeid ja juhtimispõhimõtteid – organisatsiooni tulevikuvisioni.

Kliendid saavad suulisi ja kirjalikke konsultatsioone maksu- või raamatupidamis-probleemi lahendamiseks, vajadusel koos raamatupidamisdokumentide analüüsimisega ning vastuste ettevalmistamisega maksuhalduri poolt esitatud ettekirjutustele.

AS KAS annab klientidele terviklikke teadmisi ja oskusi firma töö ja arengu korraldamiseks.

Klientidele vajavad sageli täiendavaid teadmisi ettevõtete tulude ja kulude analüüsiks, ettevõtte finantside planeerimisel ja finantstegevuse jälgimisel. Tihti tuleb kliente õpetada koostama eelarveid, hindama ettevõtte majanduslikku olukorda

finantsaruannete põhjal, anda teadmisi pikemaajalisteks strateegilisteks finantsplaneerimisteks.

Konsultatsioonidel tuleb klientidele selgitada raamatupidamise põhiprintsiipe ja mõisteid.

Antakse teadmisi bilansi ja kasumiaruande koostamise põhimõtetest, tutvustada raamatupidamise tarkvara.

Nõutud on ka konsultatsioonid investeeringutest, investeeringu eesmärkidest ja tasuvusest, investeeringutest aktsiakapitali. AS KAS on koostanud klientidele äriplaane ning laenuotlusi, analüüsinud kliendi firma lähteandmeid ja konkurentsivõimet äriplaani elluviimisel.

AS KAS klientideks on nii äritegevust alustavad firmad kui ka pikaajaliste tootmis- ja tegevuskogemustega turumajandusele edukalt ületäinud firmad. Suure osa klientidest moodustavad tavalised kodanikud, kes soovivad hinnangut oma äriplaanidele, vormistada laenuotlusi pankadelt laenu saamiseks, sõlmida ostu-, müügi- ja vahenduslepinguid.

Kuueteistkümneme majandusaasta jooksul on AS KAS suurimaks investeeringuks olnud arvutite, arvutitarkvara ning kontoritehnika ost, kontorite remont ja transpordivahendite soetamine.

AS KAS-il on kontor Pärnus ja kontor Tallinnas, aadressil Tartu mnt.24-15.

AS KAS on aktsionär aktsiaseltsis ERA LIISING GRUPP 100% osalusega.

AS KAS on aktsionär AS-is ERA LIISINGU INKASSOTEENUSED 100% osalusega.

AS KAS on osanik osaühingus Tallinna Õigusbüroo 70% osalusega.

Läbi sidusfirma on AS KAS ka SMS Laen OÜ omanik 30%-ga.

Läti on asutatud sidusfirma Eraikasso SIA

2004.aastal soetas AS KAS kaks korteriomandit Tallinnas Maakri tänaval, kus asub OÜ Tallinna Õigusbüroo kontor ja 2009.aastal Tartu mnt 24 - 19,20, kus asub Era Liisingu Inkassoteenused AS.

AS KAS on registreeritud aktsiaseltsina vastavalt Eestis kehtivatele seadustele. Põhikirja alusel on AS KAS kõrgemaks organiks aktsionäride üldkoosolek, mis viib läbi nii korralisi kui ka erakorralisi üldkoosolekuid oma pädevuses olevate otsuste tegemiseks.

AS KAS nõukogu koosneb käesoleval hetkel kolmest liikmest:

Nõukogu esimees on Silvia Sosaar.

AS KAS tegevust planeerib, juhib ja kavandatud projekte viib ellu kaheliikmeline juhatuse.

Aare Sosaar – juhatuse liige

Haridus – kõrgem, TPI majandusinsener

Teenistuskäik – 8 aastat pearaamatupidaja Haapsalu KEK-is, 1 aasta filiaali juhataja Tartu Kommertspangas ja 2 aastat juhataja Lääne-Eesti Pangas, 16 aastat AS KAS direktor, juhatuse liige ja samal ajal ka konsultant ja projektijuht.

Silva Sosaar – juhatuse liige

Haridus – kõrgem, TPI puidutöötlemise tehnoloogia ja keemiainsener

Teenistuskäik – 6 aastat ökonomist Läänemaa Metsamajand, 2 aastat ökonomist Lääne-Eesti Pangas, 16 aastat AS KAS ökonomist, juhatuse liige.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

AS Konsultatsioonifirma Aare Sosaar tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt AS Konsultatsioonifirma aare Sosaar finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- AS Konsultatsioonifirma Aare Sosaar on jätkuvalt tegutsev.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007
Varad			
Käibevara			
Raha	3 032	142 957	857 184
Finantsinvesteeringud	10 963 540	10 963 540	10 963 540
Nõuded ja ettemaksed	11 299 715	10 341 355	10 708 972
Kokku käibevara	22 266 287	21 447 852	22 529 696
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	12 916 940	10 532 016	11 707 444
Kinnisvarainvesteeringud	1 163 347	100 428	
Materiaalne põhivara	1 496 852	1 669 812	1 726 943
Kokku põhivara	15 577 139	12 302 256	13 434 387
Kokku varad	37 843 426	33 750 108	35 964 083
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused			3 312 298
Võlad ja ettemaksed	6 342 026	6 429 878	7 691 848
Kokku lühiajalised kohustused	6 342 026	6 429 878	11 004 146
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 211 222	2 508 959	2 756 410
Kokku pikaajalised kohustused	2 211 222	2 508 959	2 756 410
Kokku kohustused	8 553 248	8 938 837	13 760 556
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	400 000	400 000	400 000
Kohustuslik reservkapital	100 000	100 000	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 311 271	21 703 524	15 904 491
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 478 907	2 607 747	5 799 033
Kokku omakapital	29 290 178	24 811 271	22 203 524
Kokku kohustused ja omakapital	37 843 426	33 750 108	35 964 080

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008
Müügitulu	664 877	2 426 456
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-345 964	-36 451
Mitmesugused tegevuskulud	-1 885 913	-1 815 562
Tööjõukulud	-709 709	-484 120
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-199 195	-105 524
Muud ärikulud		-559 261
Ärikasum (-kahjum)	-2 475 904	-574 462
Finantstulud ja -kulud	6 954 811	3 182 209
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 478 907	2 607 747
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 478 907	2 607 747

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 475 904	-574 462
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	199 195	105 524
Kokku korrigeerimised	199 195	105 524
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-686 858	81 700
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-385 589	-3 161 319
Laekunud intressid	4 829 307	3 894 486
Makstud intressid	-259 420	-712 277
Kokku rahavood äritegevusest	1 220 731	-366 348
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 062 919	-100 428
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 062 919	-100 428
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-297 737	-247 451
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-297 737	-247 451
Kokku rahavood	-139 925	-714 227
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	142 957	857 184
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-139 925	-714 227
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 032	142 957

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	400 000	100 000	21 703 524	22 203 524
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			2 607 747	2 607 747
31.12.2008	400 000	100 000	24 311 271	24 811 271
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			4 478 907	4 478 907
31.12.2009	400 000	100 000	28 790 178	29 290 178

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Konsultatsioonifirma Aare Sosaar 2009.a. aasta aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

AS Konsultatsioonifirma Aare Sosaar kasumiarunne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiarunde skeem nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande aruandeperiood on 01.jaanuar kuni 31.detsember.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Aktsiaseltsi poolt esitatavas 2009.a. aastaaruandes ei ole toimunud muudatusi arvestuspõhimõtetes või informatsiooni esitusviisis võrreldes möödunud perioodi aastaaruandega.

Vigade korrigeerimine

Olulisi eelmiste perioodide suhtes avastatud vigu korrigeeritakse tagasiulatuvalt, välja arvatud juhul, kui vea mõju eelmistele perioodidele ei ole võimalik usaldusväärselt määrata. Olulisuse mõiste defineerimisel tuleb lähtuda olulisuse raamatupidamise printsiibist (Raamatupidamiseseaduse § 16 punkt 4 ja Raamatupidamise Toimkonna juhend RTJ 1 § 41-46).

Eelmise perioodi võrdlusandmeid korrigeeritakse vea mõju võrra. Juhul, kui viga tehti varasematel perioodidel, korrigeeritakse vea mõju võrra eelmise perioodi varade, kohustuste ning jaotamata kasumi algsaldosid. Kui vea kumulatiivset mõju ei ole võimalik usaldusväärselt määrata ka aruandeperioodi algsaldode suhtes, korrigeeritakse viga edasiulatuvalt, alates esimesest võimalikust kuupäevast.

Aktsiaseltsil ei ole ebakorrektselt kajastatud või kajastamata jäetud andmeid eelmiste aruandeperioodide raamatupidamise aastaruannetes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruande kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi deposiite ning lühiajalisi väga likviidseid võlakirju ja muid väärtpabereid.

Rahalisi vahendeid hoitakse pangas arvelduskontol või kassas. Aktsiaseltsil võib olla mitu arvelduskontot. Pangaoperatsioonide teostamiseks kasutatakse pankade jaoks üldkehtivaid dokumendivorme. Pangaoperatsioone on lubatud teostada ainult selleks volitatud isikul. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna. Aruandeperioodil tehinguid tehtud ei ole.

Finantsinvesteeringud

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 investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetele), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsinvesteeringud kajastatakse otsemeetodil. Brutosummadena kajastatakse kõik finantseerimistegevusega seotud laekumised ja väljamaksed (laenude saamine, saadud laenude tagasimaksmine, kapitalirendi maksud, aktsiate emiteerimine, omaaktsiate ostmise ja müüki, dividendide maksmine).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtte on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse kapitaliosaluse meetodil, mille alusel võetakse investering algselt arvele tema soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused), ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varusid kajastatakse bilansis selleks raamatupidamise seaduses 1 toodud bilansiskeemis ettenähtud kirjetel. Kasumiaruande skeemil 1 kajastatakse müüdud või kasutatud varude kulu kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused". Administratiivsetel või muudel eesmärkidel kasutatud varude kulu kajastatakse ridadel "mitmesugused tegevuskulud" või "Muud ärikulud".

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest.

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

Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

AS Konsultatsioonifirma Aare Sosaar ei pea soetama varusid tootmise kindlustamiseks.

Bioloogilised varad

Bioloogilisi varasid ettevõtte ei ole.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses, kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalse põhivara ümberklassifitseerimisel kinnisvarainvesteeringuks kajastatakse positiivne vahe põhivara õiglase väärtuse ja bilansilise jääkmaksumuse vahel omakapitalis ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna. Kinnisvarainvesteeringu ümberklassifitseerimisel muuks varaks rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestusreegleid, kuhu ta liigitatakse.

Kinnisvarainvesteering on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Amortisatsioonikulu ja kahjumeid väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes analoogiliselt materiaalse põhivara amortisatsioonikuluga. Kasumeid/kahjumeid kinnisvarainvesteeringutr müügist kajastatakse kas eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist" või eraldi kirjetel "Muud ärikulud"/"Muud äritulud".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused

lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000.00

Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Ehitised ja rajatised 10 - 20 aastat

Seadmed 4 - 6 2/3 aastat

Sõidukid 3 - 4 aastat

Muu inventar 2 - 3 aastat

Maad ei amortiseerita

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

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara 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.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud 20%

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdü finantsvara üle.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldiseid kajastatakse bilansis selleks raamatupidamise seaduse lisas 1 ettenähtud kirjetel.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse vastavalt tekkimisele.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdetulu korrigeerimistelt.

Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt.

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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Maksud on arvestatud ja tasutud vastavalt kehtivale seadusandlusele.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

Emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud);

Tütar- ja sidusettevõtted;

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

Osaühingu juhatus ja olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Raamatupidamisaruanded on koostanud vastavalt Eesti Vabariigis kehtivatele Raamatupidamise seadusele ning teistele normatiivaktidele, mis on vastavuses Rahvusvahelise Raamatupidamisstandardiga.

Majanduskriisi mõjud

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Ettevõtte äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

deebitoride võimalikud makseraskused võivad kaasa tuua Ettevõtte nõuete väärtuse languse ning varasemast suuremad allahindluskahjumid;

ettevõttel ei pruugi olla võimalik saada mõistliku hinnaga finantseerimisallikaid investeerimisplaanide täitmiseks [refinantseerida laene]

tingimustel, mis vastaksid olemasolevate laenude tingimustele;

keerulisemas majanduskeskkonnas võib Ettevõttel tekkida raskusi laenulepingus sätestatud tingimuste täitmisel, mille tulemusena võib laenuandjal tekkida õigus laen ennetähtaegselt tagasi kutsuda;

langenud nõudluse/finantsturgude ebaliikviidsuse/[muud põhjused] tõttu võib Ettevõtte varade väärtus langeda;

ettevõtte tegevus sõltub olulistest hankijatest, kes võivad sattuda raskustesse ning seega olla võimetud tarnima kaupu/pakkuma teenuseid kokkulepitud tähtaegadel ja tingimustel.

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Ettevõtte tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
Era Liisingu Inkassoteenused AS	Eesti	Võlgade sissenõudmine füüsilistelt ja juriidilistelt isikutelt	100	100
Tallinna Õigusbüroo OÜ	Eesti	Juriidilised-, äri-, maksu- ja juhtimisalased konsultatsioonid ja raamatupidamisteenused.	67	67
Era Liising Grupp AS	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üüriilrandmine.	100	100
Ecclearing OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine	100	100
Ehituskaubamaja OÜ	Eesti	Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes.	100	100
Finance House Nord OÜ	Eesti	Arvepidamine, raamatupidamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2008	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2009
Era Liisingu Inkassoteenused AS	6 760 808	4 366 637	11 127 445
Tallinna Õigusbüroo OÜ	27 000	467 785	494 785
Era Liising Grupp AS	3 313 813	-2 293 258	1 020 555
Ecclearing OÜ	40 000	90 155	130 155
Ehituskaubamaja OÜ	40 000	2 397 570	2 437 570
Finance House Nord OÜ	40 000	86 825	126 825
Kokku:	10 221 621	5 115 714	15 337 335

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Ehituskaubamaja OÜ	100	27.01.2009	40 000

Müüdnud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Hansanõue OÜ	100	40 000	0

Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
Softech OÜ	Eesti	Süsteemianalüüs ja programmeerimine ning tellimustarkvara arendus.	33	33
Baltic Capital Partners OÜ	Eesti	Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a. kindlustus ja pensionifond.	30	30

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2008	31.12.2009
Softech OÜ	14 000	14 000
Baltic Capital Partners OÜ	30 000	30 000
Kokku:	44 000	44 000

Lisa 4 Aktsiakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Aktsiakapital	400 000	400 000
Aktsiate arv (tk)	400	400
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	1 000	1 000

Lisa 5 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	508 000	364 000
Sotsiaalmaksud	201 709	120 120
Kokku tööjõukulud	709 709	484 120
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Firmas töötab põhikohaga 3 inimest - 2 juhatuse liiget ja nõukogu liige.

Preemiat, toetusi, lisatasusid ja muid töövõtjaga seotud kulusid, mida

käsitletakse võrdselt palgakuluna (mitterahalised soodustused töötajatele) välja makstud ega arvestatud arundeaastal ei ole.

Lisa 6 Seotud osapooled

(kroonides)

AS Konsultatsioonifirma Aare Sosaar (AS KAS) 100 % omanik on ainuaktsionär Silva Sosaar. Silva Sosaar on AS Konsultatsioonifirma Aare Sosaar juhatuse liige. 2009.aastal on juhatuse liikmetele tehtud palga ja rendi väljamakseid kokku 840800.- krooni.

Aruande digitaalallkirjad

aktsiaselts Konsultatsioonifirma Aare Sosaar (registrikood: 10340990) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE SOSAAR	Juhatuse liige	29.06.2010
SILVA SOSAAR	Juhatuse liige	29.06.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

aktsiaselts Konsultatsioonifirma Aare Sosaar nõukogule

Olen auditeerinud aktsiaselts Konsultatsioonifirma Aare Sosaar raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2009, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 16, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Minu kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et olen vastavuses eetikanõuetega ning et planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usun, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt aktsiaselts Konsultatsioonifirma Aare Sosaar finantsseisundit seisuga 31.12.2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Eevi Aus
Tegevusluba number 180
Eevi Aus Audiitorühing OÜ
Vanapargi 6 Pärnu 80019
22.06.2010

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts Konsultatsioonifirma Aare Sosaar (registrikood: 10340990) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EEVI AUS	Vandeaudiitor	01.07.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 311 271
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 478 907
Kokku	28 790 178
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 311 271
Kokku	24 311 271
Summa 28790178.- krooni jääb jaotamata kasumina.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	664877	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6607166
Telefon	+372 4476377
Faks	+372 6607167
Mobiiltelefon	+372 5012796
Mobiiltelefon	+372 5043278
E-posti aadress	silva@kas.ee
E-posti aadress	kas@kas.ee
Veebilehe aadress	www.kas.ee