

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2010

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2010

**ärinimi:** IK Konsultatsioonide OÜ

**registrikood:** 11222844

**tänavu/talu nimi,** Lucca 2E

**maja ja korteri number:**

**alevik:** Tabasalu alevik

**vald:** Harku vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 76901

**telefon:** +372 6076666

**e-posti aadress:** ivo.karilaid@tpmm.com.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 Seotud osapooled            | 9 |

## **Tegevusaruanne**

IK Konsultatsioonide OÜ'le oli 2010. viies tegevusaasta. Põhiliselt tegeleti varade väärtustamisega.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(kroonides)

|                                              | 31.12.2010       | 31.12.2009       |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Varad                                        |                  |                  |
| Käibevara                                    |                  |                  |
| Raha                                         | 2 895            | 13 847           |
| Finantsinvesteeringud                        | 27 179           | 27 179           |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>30 074</b>    | <b>41 026</b>    |
| Põhivara                                     |                  |                  |
| Finantsinvesteeringud                        | 5 031 530        | 4 581 112        |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 69 362           | 69 362           |
| Materiaalne põhivara                         | 24 953           | 60 953           |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>5 125 845</b> | <b>4 711 427</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>5 155 919</b> | <b>4 752 453</b> |
|                                              |                  |                  |
| Kohustused ja omakapital                     |                  |                  |
| Kohustused                                   |                  |                  |
| Lühiajalised kohustused                      |                  |                  |
| Võlad ja ettemaksed                          | 39 049           | 33 519           |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>39 049</b>    | <b>33 519</b>    |
| Pikaajalised kohustused                      |                  |                  |
| Võlad ja ettemaksed                          | 217 997          | 214 361          |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>217 997</b>   | <b>214 361</b>   |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>257 046</b>   | <b>247 880</b>   |
| Omakapital                                   |                  |                  |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 40 000           | 40 000           |
| Kohustuslik reservkapital                    | 4 000            | 4 000            |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 4 460 573        | 2 517 764        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 394 300          | 1 942 809        |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>4 898 873</b> | <b>4 504 573</b> |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>5 155 919</b> | <b>4 752 453</b> |

## Kasumiaruanne

(kroonides)

|                                             | 2010           | 2009             |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|
| Müügitulu                                   | 10 000         | 6 500            |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -9 820         | -71 969          |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -36 000        | -36 000          |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                   | <b>-35 820</b> | <b>-101 469</b>  |
|                                             |                |                  |
| Finantstulud ja -kulud                      | 430 120        | 2 044 278        |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>394 300</b> | <b>1 942 809</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>394 300</b> | <b>1 942 809</b> |

## Rahavoogude aruanne

(kroonides)

|                                                       | 2010            | 2009           |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                         |                 |                |
| Ärikasum (kahjum)                                     | -35 820         | -101 469       |
| <b>Korrigeerimised</b>                                |                 |                |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                     | 36 000          | 36 000         |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                          | <b>36 000</b>   | <b>36 000</b>  |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus     | 0               | 33 108         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus | -9 165          | 30 496         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                   | <b>-8 985</b>   | <b>-1 865</b>  |
|                                                       |                 |                |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>               |                 |                |
| Tasutud sidusettevõtjate soetamisel                   | -41 946         | 0              |
| Laekunud sidusettevõtjate müügist                     | 40 000          | 0              |
| Laekunud intressid                                    | 12              | 0              |
| Laekunud dividendid                                   | 250 000         | 0              |
| Muud laekumised investeerimistegevusest               | 0               | 30 000         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>248 066</b>  | <b>30 000</b>  |
|                                                       |                 |                |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>              |                 |                |
| Makstud intressid                                     | 0               | -478           |
| Makstud dividendid                                    | -250 000        | 0              |
| Muud laekumised finantseerimistegevusest              | 0               | 5 000          |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest             | -33             | -19 062        |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>        | <b>-250 033</b> | <b>-14 540</b> |
| <b>Kokku rahavood</b>                                 | <b>-10 952</b>  | <b>13 595</b>  |
|                                                       |                 |                |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>     | <b>13 847</b>   | <b>252</b>     |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>              | <b>-10 952</b>  | <b>13 595</b>  |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>       | <b>2 895</b>    | <b>13 847</b>  |

## Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

|                                   |                             |                              |                                | Kokku     |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------|
|                                   | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum<br>(kahjum) |           |
| <b>31.12.2008</b>                 | 40 000                      | 4 000                        | 2 517 764                      | 2 561 764 |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 1 942 809                      | 1 942 809 |
| <b>31.12.2009</b>                 | 40 000                      | 4 000                        | 4 460 573                      | 4 504 573 |
|                                   |                             |                              |                                |           |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 394 300                        | 394 300   |
| <b>31.12.2010</b>                 | 40 000                      | 4 000                        | 4 854 873                      | 4 898 873 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

IK Konsultatsioonide OÜ (edaspidi ka "ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassades olevat sularaha ning arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

### 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 varad ja kohustused seisuga 31.12.2009 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

### Finantsinvesteeringud

Varasid ja investeeringud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast. Investeeringute arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevust ja finantspoliitikat. Tütarettevõtja tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni. Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse on kajastatud bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis. Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

### Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Varasid ja investeeringud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast. Investeeringute arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. 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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastast põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad ja seadmed 20 %



**Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000****Finantskohustused**

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühiaja 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**

Teenuse müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

**Lisainformatsioon**

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevahetuste ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused. Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajastata selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades.

**Lisa 2 Seotud osapooled**

(kroonides)

**Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes**

|                                                                                                                                                         | 31.12.2010 |            | 31.12.2009 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                         | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     | Kohustused |
| Tütarettevõtjad                                                                                                                                         | 27 179     |            | 27 179     |            |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud                                                                                    |            | 145 000    |            | 145 000    |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 72 997     |            | 73 126     | 73 126     |

## Aruande digitaalallkirjad

IK Konsultatsioonide OÜ (registrikood: 11222844) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| IVO KARILAI        | Juhatuse liige     | 18.06.2011           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

|                                                                        | 2010             |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 4 460 573        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 394 300          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>4 854 873</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 195 583          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) |                  |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>195 583</b>   |

## Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

|                                                                        | 31.12.2010       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 4 460 573        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 394 300          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>4 854 873</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 195 583          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) |                  |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>195 583</b>   |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                | EMTAK kood | Müügitulu (EEK) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine | 70221      | 10000           | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Ivo Karilaid   | 37307246017                               |                   | 2556 EUR                     |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                     |
|-----------------|--------------------------|
| Telefon         | +372 6076666             |
| E-posti aadress | ivo.karilaid@tpmm.com.ee |