

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2010

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2010

**ärinimi:** Osaühing ELKIS Grupp

**registrikood:** 11198413

**tänava/talu nimi,** Tuvi 12/3-14

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** 10119

**telefon:** +372 53 46 0605

**e-posti aadress:** martti.vaidla@elkis.ee

## Sisukord

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                              | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                | 4  |
| Bilanss                                     | 4  |
| Kasumiaruanne                               | 5  |
| Rahavoogude aruanne                         | 6  |
| Omakapitali muutuste aruanne                | 7  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad          | 8  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                   | 8  |
| Lisa 2 Raha                                 | 11 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 11 |
| Lisa 4 Nõuded ostjate vastu                 | 12 |
| Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 12 |
| Lisa 6 Muud nõuded                          | 13 |
| Lisa 7 Materiaalne põhivara                 | 13 |
| Lisa 8 Laenukohustused                      | 14 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                  | 14 |
| Lisa 10 Osakapital                          | 14 |
| Lisa 11 Müügitulu                           | 15 |
| Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 15 |
| Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud           | 15 |
| Lisa 14 Tööjõukulud                         | 16 |
| Lisa 15 Finantstulud ja -kulud              | 16 |
| Lisa 16 Seotud osapooled                    | 16 |

## Tegevusaruanne

OÜ ELKIS Grupp tegeleb tema poolt loodud kinnisvarahaldustarkvara ELKIS levitamisega ja klienditoe pakkumisega nimetatud programmile.

Kinnisvarahaldus on olnud oluline kinnisvaraturu aspekt juba mitmeid aastaid, kuid siiani on turul valdav olnud haldusinfo talletamine paber kandjal ja/või mitmetes arvutifailides ning sellest johtuvalt on info olnud puudulik ja killustatud. Viimastel aastatel seoses ka haldurite põlvkondade vahetumisega ja kinnisvaraturu jõudmisele uuele tasemele on järjest suurenenud tänapäevaste meetodite kasutamine ka halduse korraldamisel ja haldajad on mõistnud haldusprogrammi kasutamisest saadavat tulu nii neile kui ka pikaajalist väärtust info säilimise näol hoone omanikule.

ELKIS programm võimaldab tsentraliseeritud ja mugavalt kättesaadavat info säilitamist nii hoone enda kohta (ruumid, tarindi, tegevused) talletamist, hoolduspäeviku automaatset tekkimist registreerides kinnisvarale teostatud tööd ja rendi ja kommunaalkulude operatiivset ja mugavat väljaarvutamist ja haldustarkvara otsesuhtlust kliendi raamatupidamisprogrammiga et vältida topelt töid igakuiste arvete esitamisel. Lisafunktsioonidena tuleb haldajale meelde lepingulisi kuupäevi (nt. teavitab rendilepingu peatsest lõppemisest ja uuendamisvajadusest), skaneeritud ja/või arvutis koostatud dokumentidele ligipääsu elektrooniliselt ja detailsete haldusaruannete koostamist.

2010 aasta käivitati ja arendati edasi mitmeid suurprojekte ja laiendati oluliselt kliendibaasi.

Väga edukaks projektiks on osutunud juba hoone valmimise ajal kogu hoone ehitust puudutava info sisestamine ja haldusprogrammi ettevalmistamine tööks alates hoone kasutuselevõtust.

2010 aastal tegeldi peamiselt müügitööga ja mitmed projektid jõudsid tehingusse alles 2010 aasta algul, seetõttu lõppes kahjuks 2010 aasta kahjumiga.

Põhiline tulu saadi programmi litsentside müügist ja projektijuhtimisteenusest. Ettevõtte kogukäive 2010 aastal oli 455 301 EEK

2010 aasta äri kahjum oli summas 197 070 EEK ja puhaskahjum 178 735 EEK.

Kuigi käive oli mõnevõrra väiksem võrreldes 2009 aastaga, suudeti aastakahjumit vähendada. 2011 aastal on ette näha ettevõtte jõudmine kasumisse. Ettevõtte planeerib emiteerida täiendavat osakapitali, eesmärgiga katta negatiivset omakapitali.

Ettevõtte on hoidnud palgakulud madalal ja tööde teostamiseks on kasutatud koostööpartnerite abi vastavalt sõlmitud lepingutele. Ettevõtte põhiliseks koostööpartneriks ja tarkvara arendustööde teostajaks on AS Piksel.

Ettevõtte juhatus koosneb kahest liikmest. Juhatusel liikmele maksti tasusid 30 000 EEK.

Keskmine töötajate arv 2.

Palgakulu 2010 .a.-l 335 905 EEK.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(kroonides)

|                                              | 31.12.2010     | 31.12.2009     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevara                                    |                |                |         |
| Raha                                         | 69 842         | 56 832         | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 276 684        | 93 521         | 3,4,5,6 |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>346 526</b> | <b>150 353</b> |         |
| Põhivara                                     |                |                |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 0              | 180 000        | 3,6     |
| Materiaalne põhivara                         | 36 537         | 0              | 7       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>36 537</b>  | <b>180 000</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>383 063</b> | <b>330 353</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustused                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                |                |         |
| Laenukohustused                              | 155 500        | 3 000          | 8       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 324 121        | 245 176        | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>479 621</b> | <b>248 176</b> |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>479 621</b> | <b>248 176</b> |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 40 000         | 40 000         | 10      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 4 000          | 4 000          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 38 177         | 355 252        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -178 735       | -317 075       |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>-96 558</b> | <b>82 177</b>  |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>383 063</b> | <b>330 353</b> |         |

## Kasumiaruanne

(kroonides)

|                                             | 2010            | 2009            | Lisa nr |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 455 301         | 677 855         | 11      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -74 827         | -425 864        | 12      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -233 746        | -239 360        | 13      |
| Tööjõukulud                                 | -335 905        | -341 685        | 14      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -5 622          | -1 493          |         |
| Muud ärikulud                               | -2 271          | -529            |         |
| <b>Ärikasum (-kahjum)</b>                   | <b>-197 070</b> | <b>-331 076</b> |         |
|                                             |                 |                 |         |
| Finantstulud ja -kulud                      | 18 335          | 14 001          | 15      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-178 735</b> | <b>-317 075</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-178 735</b> | <b>-317 075</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(kroonides)

|                                                          | 2010           | 2009            | Lisa nr  |
|----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                            |                |                 |          |
| Ärikasum (kahjum)                                        | -197 070       | -331 076        |          |
| <b>Korrigeerimised</b>                                   |                |                 |          |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 5 622          | 1 493           |          |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>5 622</b>   | <b>1 493</b>    |          |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | 15 087         | 426 466         |          |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 80 437         | -73 847         |          |
| Laekunud intressid                                       | 17             | 9 068           |          |
| Makstud intressid                                        | -1 424         | -3 282          |          |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>-97 331</b> | <b>28 822</b>   |          |
|                                                          |                |                 |          |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                  |                |                 |          |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -42 159        | 0               | 7        |
| Antud laenud                                             | 0              | -180 000        | 6        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-42 159</b> | <b>-180 000</b> |          |
|                                                          |                |                 |          |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>                 |                |                 |          |
| Saadud laenud                                            | 277 500        | 3 000           |          |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -125 000       | 0               |          |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>152 500</b> | <b>3 000</b>    |          |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>13 010</b>  | <b>-148 178</b> |          |
|                                                          |                |                 |          |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>        | <b>56 832</b>  | <b>205 010</b>  |          |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>13 010</b>  | <b>-148 178</b> |          |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>          | <b>69 842</b>  | <b>56 832</b>   | <b>2</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                        | 355 252                        | 399 252  |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) |                             |                              | -317 075                       | -317 075 |
| <b>31.12.2009</b>                 | 40 000                      | 4 000                        | 38 177                         | 82 177   |
|                                   |                             |                              |                                |          |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) |                             |                              | -178 735                       | -178 735 |
| <b>31.12.2010</b>                 | 40 000                      | 4 000                        | -140 558                       | -96 558  |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

ELKIS Grupp OÜ raamatupidamise 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 väljaantavad juhendid. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

### Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. 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 osapoolale 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 müüdud finantsvara üle.

### Finantsinvesteeringud

#### Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus turuväärtuspäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

#### Pikaajalised finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest. Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist. Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele. Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.



## Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud jagatud varudele ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest lähtudes. Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimisväärtust. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

## 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 õiglasel 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.

## Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale. Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, liigitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti 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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku 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. Kui materiaalse põhivara objektil 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 kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

## Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

## Müügiotel põhivara

Müügiotel põhivarana kajastatakse bilansis sellised materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul. Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel.

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

## Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem. Firmaväärtust ei amortiseerita. Firmaväärtus kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et firmaväärtuse kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele. Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

**Põhivara arvelevõtmise alampiir** 10000

**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

| Põhivara grupi nimi   | Kasulik eluiga |
|-----------------------|----------------|
| Ehitised ja rajatised | 15             |
| Masinad ja seadmed    | 3              |
| Muu inventar          | 2              |

**Rendid**

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. Ettevõtte kui rendileandja kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Ettevõtte kui rentnik 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.

**Eraldised ja tingimuslikud kohustused**

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljaminekul on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav. Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär. Tingimuslikud kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurust ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

**Sihtfinantseerimine**

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimiste kajastamisel brutomeetodist. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasid kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna. Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, mis kantakse tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Mitterahalise toetusena saadud vara võetakse bilansis arvele tema õiglases väärtuses. Tekkiv kohustus kantakse tuludesse vara järelejäänud kasuliku eluea jooksul.

**Maksustamine**

Ettevõtte tulumaks Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades

**Seotud osapooled**

Seotud osapoolaks loetakse:

- emaeettevõtja ning emaeettevõtja omanikud
- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtjad.

#### 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

## Lisa 2 Raha

(kroonides)

|                   | 31.12.2010    | 31.12.2009    |
|-------------------|---------------|---------------|
| Sularaha kassas   | 629           | 1 555         |
| Arvelduskontod    | 69 213        | 55 277        |
| Deposiidid        |               |               |
| <b>Kokku raha</b> | <b>69 842</b> | <b>56 832</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

|                                    | 31.12.2010     | 31.12.2009     | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 57 180         | 52 732         | 4       |
| Ostjatelt laekumata arved          | 65 937         | 63 554         | 4       |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved     | -8 757         | -10 822        | 4       |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 13 040         | 32 575         | 5       |
| Muud nõuded                        | 206 464        | 188 214        | 6       |
| Laenunõuded                        |                |                |         |
| Intressinõuded                     |                |                |         |
| <b>Kokku Nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>276 684</b> | <b>273 521</b> |         |

Lühiajalised nõuded kokku 276 684 kr (31.12.2009: 93 521 kr) ja pikaajalised nõuded 0 kr (31.12.2009: 180 000 kr)

## Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

|                                                       | 31.12.2010    | 31.12.2009     | Lisa nr |
|-------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Ostjatelt laekumata arved                             | 65 937        | 63 554         | 3       |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved                        | -8 757        | -10 822        | 3       |
| <b>Kokku nõuded ostjate vastu</b>                     | <b>57 180</b> | <b>52 732</b>  | 3       |
|                                                       | 2010          | 2009           | Lisa nr |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved                        |               |                |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses       | -10 822       | 0              |         |
| Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded | 2 065         | 0              |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded          | 0             | -10 822        |         |
| <b>Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks</b> | <b>-8 757</b> | <b>-10 822</b> | 3       |

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

|                                               | 31.12.2010    |               | 31.12.2009    |               |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                               | Ettemaks      | Maksuvõlg     | Ettemaks      | Maksuvõlg     |
| Käibemaks                                     |               | 25 913        | 28 639        |               |
| Üksikisiku tulumaks                           |               | 4 936         |               | 5 243         |
| Sotsiaalmaks                                  |               | 8 928         |               | 9 217         |
| Kohustuslik kogumispension                    |               | 541           |               |               |
| Töötuskindlustusmaksed                        |               | 1 137         |               | 1 068         |
| Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad         |               |               |               | 7             |
| Ettemaksukonto jääk                           | 13 040        |               | 3 936         |               |
| <b>Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>13 040</b> | <b>41 455</b> | <b>32 575</b> | <b>15 535</b> |

Lisa nr 3

## Lisa 6 Muud nõuded

(kroonides)

|                          | 31.12.2010 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|--------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                          |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Laenunõuded              | 180 000    | 180 000                           |                     |             |         |
| Intressinõuded           | 26 464     | 26 464                            |                     |             |         |
| <b>Kokku muud nõuded</b> | 206 464    | 206 464                           |                     |             | 3       |

  

|                          | 31.12.2009 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|--------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                          |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Laenunõuded              | 180 000    |                                   | 180 000             |             |         |
| Intressinõuded           | 8 214      | 8 214                             |                     |             |         |
| <b>Kokku muud nõuded</b> | 188 214    | 8 214                             | 180 000             |             | 3       |

Antud laenude puhul on arvestatud intressi 10%

Alusvaluuta EEK

## Lisa 7 Materiaalne põhivara

(kroonides)

|                          | Masinad ja seadmed | Kokku   |
|--------------------------|--------------------|---------|
|                          |                    |         |
| <b>31.12.2008</b>        |                    |         |
| Soetusmaksumus           | 14 831             | 14 831  |
| Akumuleeritud kulum      | -13 338            | -13 338 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 1 493              | 1 493   |
|                          |                    |         |
| Amortisatsioonikulu      | -1 493             | -1 493  |
|                          |                    |         |
| <b>31.12.2009</b>        |                    |         |
| Soetusmaksumus           | 14 831             | 14 831  |
| Akumuleeritud kulum      | -14 831            | -14 831 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 0                  | 0       |
|                          |                    |         |
| Ostud ja parendused      | 42 159             | 42 159  |
| Muud ostud ja parendused | 42 159             | 42 159  |
| Amortisatsioonikulu      | -5 622             | -5 622  |
|                          |                    |         |
| <b>31.12.2010</b>        |                    |         |
| Soetusmaksumus           | 56 990             | 56 990  |
| Akumuleeritud kulum      | -20 453            | -20 453 |
| <b>Jääkmaksumus</b>      | 36 537             | 36 537  |

## Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

|                                  | 31.12.2010 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |
| Saadud laenud                    | 155 500    | 155 500                           |                     |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 155 500    | 155 500                           |                     |             |
| <b>Laenukohustused kokku</b>     | 155 500    | 155 500                           |                     |             |

  

|                                  | 31.12.2009 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |
| Saadud laenud                    | 3 000      | 3 000                             |                     |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 3 000      | 3 000                             |                     |             |
| <b>Laenukohustused kokku</b>     | 3 000      | 3 000                             |                     |             |

Saadud laenude puhul on arvestatud intressi 4% ja 5%

Alusvaluuta EEK

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

|                                  | 31.12.2010     | 31.12.2009     | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 253 316        | 214 293        |         |
| Võlad töövõtjatele               | 17 960         | 15 348         |         |
| Maksuvõlad                       | 41 455         | 15 535         | 5       |
| Muud võlad                       | 11 390         | 0              |         |
| Intressivõlad                    | 1 492          | 0              |         |
| Muud viitvõlad                   | 9 898          | 0              |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>324 121</b> | <b>245 176</b> |         |

## Lisa 10 Osakapital

(kroonides)

|                | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 40 000     | 40 000     |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 11 Müügitulu

(kroonides)

| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                |                |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                             | 2010           | 2009           |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                |                |
| Eesti                                       | 455 301        | 677 855        |
| <b>Kokku müük Euroopa Liidu riikidele</b>   | <b>455 301</b> | <b>677 855</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>455 301</b> | <b>677 855</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                |                |
|                                             | 2010           | 2009           |
| Arvutialased konsultatsioonid               | 298 701        | 631 855        |
| Arvutisüsteemide ja andmebaaside haldus     | 156 600        | 46 000         |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>455 301</b> | <b>677 855</b> |

## Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

|                                                  | 2010          | 2009           |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Sisseostetav programmeerimisteenus               | 73 312        | 425 864        |
| Muud                                             | 1 515         | 0              |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>74 827</b> | <b>425 864</b> |

## Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

|                                           | 2010           | 2009           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Mitmesugused bürookulud                   | 31 298         | 20 037         |
| Lähetuskulud                              | 0              | 14 222         |
| Riiklikud ja kohalikud maksud             | 34             | 22             |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | -2 065         | 10 822         |
| Muud                                      | 204 479        | 194 257        |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>233 746</b> | <b>239 360</b> |

## Lisa 14 Tööjõukulud

(kroonides)

|                                                       | 2010           | 2009           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                             | 250 242        | 255 249        |
| Sotsiaalmaksud                                        | 82 580         | 84 234         |
| Muud                                                  | 3 083          | 2 202          |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                              | <b>335 905</b> | <b>341 685</b> |
| <b>Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale</b> | <b>2</b>       | <b>2</b>       |

## Lisa 15 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

|                                     | 2010          | 2009          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Intressitulud                       | 18 267        | 17 283        |
| Intressitulu hoiustelt              | 17            | 9 069         |
| Intressitulu laenudelt              | 18 250        | 8 214         |
| Intressikulud                       | 68            | -3 282        |
| Intressikulu laenudelt              | 1 492         | 0             |
| Muud intressikulud                  | -1 424        | -3 282        |
| <b>Kokku finantstulud ja -kulud</b> | <b>18 335</b> | <b>14 001</b> |

## Lisa 16 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                                         | 31.12.2010 |            | 31.12.2009 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                         | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     | Kohustused |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud                                                                                    | 0          | 4 655      | 0          | 3 000      |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0          | 1 800      | 0          | 3 600      |

|                                                                                                                                                         | 2010   |        | 2009   |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
|                                                                                                                                                         | Ostud  | Müügid | Ostud  | Müügid |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 18 625 | 0      | 19 500 | 0      |

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

|                 | 2010   | 2009   |
|-----------------|--------|--------|
| Arvestatud tasu | 30 000 | 23 145 |



## Aruande digitaalallkirjad

Osaühing ELKIS Grupp (registrikood: 11198413) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MARTTI VAIDLA      | Juhatuse liige     | 30.06.2011           |
| SULEV JAANUS       | Juhatuse liige     | 01.07.2011           |
| Resolutsioon:      | Allkirjastan!      |                      |

## Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

|                                              | 31.12.2010      |
|----------------------------------------------|-----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 38 177          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -178 735        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-140 558</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                              | EMTAK kood | Müügitulu (EEK) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Arvutialased konsultatsioonid           | 62021      | 298701          | 65.61%      | Jah            |
| Arvutisüsteemide ja andmebaaside haldus | 62031      | 156600          | 34.39%      | Ei             |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                     |
|-----------------|--------------------------|
| Mobiiltelefon   | +372 5016722             |
| E-posti aadress | erkki.aaremaa@fintron.ee |