

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Osaühing Tiskre Konsultatsioonid

registrikood: 10634148

tänavatalu nimi, Tooma talu
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Kiduspe küla

vald: Kõrgessaare vald

postisihtnumber: 92212

maakond: Hiiu maakond

telefon:

faks:

e-posti aadress:

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Materiaalne põhivara	17
Lisa 9 Kasutusrent	18
Lisa 10 Laenukohustused	19
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 12 Võlad tarnijatele	21
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	22
Lisa 14 Osakapital	23
Lisa 15 Müügitulu	24
Lisa 16 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	25
Lisa 17 Üldhalduskulud	26
Lisa 18 Tööjõukulud	27
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	28
Lisa 20 Seotud osapooled	29

Tegevusaruanne

Osaühingu põhitegevuseks on ärinõustamine. Müügitulu 2009 majandusaastal moodustas 1256,6 tuh. krooni. 2010.a. jätkab osaühing sama tegevust mahus 1300,0 tuh. krooni.

Osaühingu juhatus koosneb 1 liikmest. Juhatuse liikme töötasu antud majandusaastal puudus.

Keskmine töötajate arv 2009 majandusaastal oli 2 inimest ja töötasu kogusummas 263,0 tuh. krooni.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Tiskre Konsultatsioonid juhatus kinnitab, et

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvutuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga.
- 2) koostatud raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt finantsseisundit, majandustegevuse tulemusi ja rahavoogusid.
- 3) kõik teadaolevad olulised asjaolud aruande valmimise kuupäevani on raamatupidamise aastaaruandes arvesse võetud.
- 4) juhatuse hinnangul on OÜ Tiskre Konsultatsioonid jätkuvalt tegutsev.

Toomas Saal juhatuse liige

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Varad		
Käibevara		
Raha	40 070	46 751
Nõuded ja ettemaksed	36 157	9 245
Kokku käibevara	76 227	55 996
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	3 837 902	3 637 902
Materiaalne põhivara	850 000	850 000
Kokku põhivara	4 687 902	4 487 902
Kokku varad	4 764 129	4 543 898
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	89 627	85 005
Võlad ja ettemaksed	203 358	249 484
Kokku lühiajalised kohustused	292 985	334 489
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	3 058 434	3 148 061
Kokku pikaajalised kohustused	3 058 434	3 148 061
Kokku kohustused	3 351 419	3 482 550
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 017 348	2 769 395
Aruandeaasta kasum (kahjum)	351 362	-1 752 047
Kokku omakapital	1 412 710	1 061 348
Kokku kohustused ja omakapital	4 764 129	4 543 898

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008
Müügitulu	1 256 623	455 521
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-823 054	-2 514 854
Brutokasum (-kahjum)	433 569	-2 059 333
Üldhalduskulud	-73 036	-103 884
Ärikasum (-kahjum)	360 533	-2 163 217
Finantstulud ja -kulud	-9 171	411 170
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	351 362	-1 752 047
Aruandeaasta kasum (kahjum)	351 362	-1 752 047

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	360 533	-2 163 217
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-26 912	82 091
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-41 504	-227 172
Makstud intressid	-9 295	-38 914
Kokku rahavood äritegevusest	282 822	-2 347 212
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-200 000	-200 000
Laekunud intressid	124	84
Laekunud dividendid	0	450 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-199 876	250 084
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	2 247 000
Saadud laenude tagasimaksed	-89 627	-85 005
Makstud dividendid	0	-250 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-89 627	1 911 995
Kokku rahavood	-6 681	-185 133
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	46 751	231 884
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 681	-185 133
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	40 070	46 751

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	3 019 395	3 063 395
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-1 752 047	-1 752 047
Makstud dividendid			-250 000	-250 000
31.12.2008	40 000	4 000	1 017 348	1 061 348
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			351 362	351 362
Muutused reservides			0	0
31.12.2009	40 000	4 000	1 368 710	1 412 710

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tiskre Konsultatsioonid 2009. a. majandusaasta aruanne

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.

OÜ Tiskre Konsultatsioonid 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud

kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud

arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhimõtted on kehtestatud

Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad raamatupidamise toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid.

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeermise ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Hindamisel käsitleti iga arve laekumise tõenäolisust otsemeetodil arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud aruandeperioodi kuludesse ning näidatud bilansis miinuskärbega. Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult otstarbekas meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ja kantud bilansist välja.

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 kuludesse kandmisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel on rakendatud kaalutud keskmise soetushinna meetodit. Varud on bilansis hinnatud sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Soetusmaksumuse ja neto realiseerimisväärtuse vahe on kantud aruandeaasta kuludes kasumiaruande kirjel kaubad, toore, materjal ja teenused.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumuselt maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsibist lähtudes kajastatakse põhivara varaobjekte, 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. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponendist raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikkule elueale. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud amortisatsiooninormid ja kasulikud eluead.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10 000

Masinad ja seadmed 4-5 aastat

Sõidukid 2,5-4 aastat

Muu inventar 2-2,5 aastat

Materiaalse põhivara määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolud mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parandustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulud, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu kajastatakse arendusperioodi kuludes. Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võivad viidata vara väärtuse vähenemisele. Kui on kahtlusi, et varaobjekti väärtus on langenud alla tema bilansilise jääkväärtuse hinnatakse varaobjekt alla. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkväärtuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik.

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

Ülejäänud rendilepingud käsitletakse kasutusrendina. Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summa. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse

rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Kohustused

Kohustused, mille maksetähtajad on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on bilansis kajastatud pikaajalise kohustusena. Bilansis on kajastatud materiaalselt fikseeritavad teadaolevad kohustused. Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerimisaja määramisel tuginetakse juhtkonna hinnangule. Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotavat 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 tulumaksukohustus ja kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Tulud

Tulude arvestus.

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.

Rahavoogude aruanne.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevara ning lühiajaliste kohustuste saldode muutusi.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	40 070	46 751
Kokku raha	40 070	46 751

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	36 157	9 245
Kokku Nõuded ja ettemaksed	36 157	9 245

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Kokku nõuded ostjate vastu	36 157	9 245

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	3 837 902	3 637 902
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	3 837 902	3 637 902

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	13 552	9 434
Üksikisiku tulumaks	12 762	7 214
Sotsiaalmaks	22 062	13 927
Kohustuslik kogumispension	911	844
Töötuskindlustusmaksed	2 808	379
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	52 095	31 798

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
Erahariduskeskuse AS	Eesti		50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2008	Omandamine	31.12.2009
Erahariduskeskuse AS	3 637 902	200 000	3 837 902
Kokku:	3 637 902	200 000	3 837 902

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(kroonides)

		Kokku
	Maa	
31.12.2007		
Soetusmaksumus	850 000	850 000
Jääkmaksumus	850 000	850 000
31.12.2008		
Soetusmaksumus	850 000	850 000
Jääkmaksumus	850 000	850 000
31.12.2009		
Soetusmaksumus	850 000	850 000
Jääkmaksumus	850 000	850 000

Lisa 9 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2009	2008
Kasutusrendikulu	105 114	46 507

Lisa 10 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
AS Sampo Pank	89 627	89 627		
Lühiajalised laenud kokku	89 627	89 627		
Pikaajalised laenud				
AS Sampo Pank	86 434		86 434	
Pikaajalised laenud kokku	86 434		86 434	
Muud laenukohustused				
Eraisik	2 172 000			2 172 000
OÜ RCS Grupp	800 000			800 000
Muud laenukohustused kokku	2 972 000			2 972 000
Laenukohustused kokku	3 148 061	89 627	86 434	2 972 000

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
AS Sampo Pank	85 005	85 005		
Lühiajalised laenud kokku	85 005	85 005		
Pikaajalised võlakirjad				
AS Sampo Pank	176 061		176 061	
Pikaajalised võlakirjad kokku	176 061		176 061	
Muud laenukohustused				
Toomas Saal	2 172 000		2 172 000	
OÜ RCS Grupp	800 000		800 000	
Muud laenukohustused kokku	2 972 000		2 972 000	
Laenukohustused kokku	3 233 066	85 005	3 148 061	

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	132 365	213 829
Võlad töövõtjatele	18 898	3 857
Maksuvõlad	52 095	31 798
Kokku võlad ja ettemaksed	203 358	249 484

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
võlad tarnijatele	132 365	213 829
Kokku võlad tarnijatele	132 365	213 829

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
töötasud	18 898	3 857
Kokku võlad töövõtjatele	18 898	3 857

Lisa 14 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 15 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Bulgaaria	1 256 623	455 521
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	1 256 623	455 521
Kokku müügitulu	1 256 623	455 521
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
EMTAK Ärinõustamine	1 256 623	455 521
Kokku müügitulu	1 256 623	455 521

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (kroonides)

	2009	2008
Transpordikulud	28 338	4 395
Üür ja rent	105 114	17 394
Tööjõukulud	299 126	123 840
Muud	390 476	2 369 225
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	823 054	2 514 854

Lisa 17 Üldhalduskulud

(kroonides)

	2009	2008
Mitmesugused bürookulud	19 732	
Tööjõukulud	53 304	103 884
Kokku üldhalduskulud	73 036	103 884

Lisa 18 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	262 956	170 454
Sotsiaalmaksud	89 474	57 270
Kokku tööjõukulud	352 430	227 724
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	450 000
Intressitulud	124	84
Intressikulud	-9 295	-38 914
Intressikulu laenudelt	-9 295	-38 914
Kokku finantstulud ja -kulud	-9 171	411 170

Lisa 20 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009	31.12.2008
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	2 172 000	2 172 000

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid (registrikood: 10634148) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS SAAL	Juhatuse liige	14.07.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 017 348
Aruandeaasta kasum (kahjum)	351 362
Kokku	1 368 710
Jaotamine	
Kokku	1 368 710

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 017 348
Aruandeaasta kasum (kahjum)	351 362
Kokku	1 368 710
Jaotamine	
Kokku	1 368 710

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	1256623	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Saal	35604030246	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6772017
E-posti aadress	lahekaar@hot.ee