

## MAJANDUSAASTA ARUANNE 2001

**Majandusaasta algus:** 01. jaanuar 2001.a.  
**Majandusaasta lõpp:** 31. detsember 2001.a.

**Ärinimi:** JMS Konsultatsioonid OÜ  
**Äriregistri kood:** 10190734

**Aadress:** Mustamäe tee 59, Tallinn 10619

**Telefon:** 06 517 523  
**Faks:** 06 517 523

**Põhitegevusala:** raamatupidamisteenused ja konsultatsioonid  
**Tegevjuht:** Aleksandr Kaspin

**Dokumentide loetelu:** Osanike nimekiri

## Sisukord

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| MAJANDUSAASTA ARUANNE 2001 .....                       | 1  |
| Majandusaasta aruande eessõna.....                     | 3  |
| 2001.aasta tegevusaruanne.....                         | 4  |
| Raamatupidamise aastaaruanne .....                     | 5  |
| Juhatuse kinnitus.....                                 | 5  |
| Raamatupidamisbilanss.....                             | 6  |
| Kasumiaruanne .....                                    | 8  |
| Rahavoogude aruanne .....                              | 9  |
| Omakapitali muutuste aruanne .....                     | 10 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad.....                | 11 |
| Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused .....   | 11 |
| Lisa 1. Raha ja pangakontod.....                       | 14 |
| Lisa 2. Sidusettevõtjate aktsiad ja osad.....          | 14 |
| Lisa 3. Materiaalne põhivara.....                      | 15 |
| Lisa 4 Immateriaalne põhivara.....                     | 16 |
| Lisa 5 Kapitalirent.....                               | 17 |
| Lisa 6 Laenud.....                                     | 17 |
| Lisa 7. Laenude ja kapitalirentide panditud vara ..... | 17 |
| Lisa 8. Maksuvõlad.....                                | 18 |
| Lisa 9. Viitvõlad.....                                 | 18 |
| Lisa 10. Realiseerimise netokäive.....                 | 18 |
| Lisa 11. Tehingud seotud osapooltega.....              | 19 |
| 2001. majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek .....   | 20 |
| 2001.majandusaasta aruande allkirjad .....             | 21 |

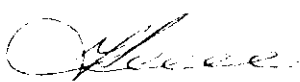
Juhatuse liige 

Kuupäev 05 .aprillil 2002

## Majandusaasta aruande eessõna

Juhatus on koostanud 2001.a. tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande. Osaühing JMS Konsultatsioonid kinnitatud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ja kasumi jaotamise otsusest.

JMS Konsultatsioonid OÜ põhitegevuseks on raamatupidamisteenused, finantsanalüüs ja ärikonsultatsioonid. Osaühing annab tööd 5 töötajale.

Juhatusel liige 

Kuupäev 05. aprillil 2002

## 2001.aasta tegevusaruanne.

JMS Konsultatsioonid OÜ põhitegevuseks on raamatupidamisteenused, finantsanalüüs ja ärikonsultatsioonid. 2001.a. oli realiseerimise netokäive 1 236 300 krooni ja kasum oli 176 358 krooni. Teenuste maht kasvas 795 620 krooni ehk 280 % . 2002.a. loodab osatühingu juhtkond teenuste mahtu veelgi suurendada 1 500 000 kroonini ja saada kasumit 210 000 krooni. Osatühing JMS Konsultatsioonid tegid 2001.a. väljaminekuid uurimis- ja arendustegevuseks 48 498 krooni eest ja planeerib neid ka 2002.aastaks 150 000 krooni ulatuses.

2001.aastal soetati pikaajalisi finantsinvesteeringuid kokku 1 104 000 krooni väärtuses, sellest AS Lilito aktsiaid 1 000 000 krooni , OÜ Põhjala Kaubaäri osa 80 000 krooni ja OÜ Lilito Narva osa 24 000 krooni väärtuses.

Juhatus koosneb 3 liikmest. 2001.a. Juhatusel liikmete tasud 2001.a. olid 330 000 krooni. Juhatusel ja nõukogu liikmetele nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel tasu ning soodustusi ei ole ettenähtud.

Keskmine töötajate arv oli 5 ja palkade kogusumma oli 417 614 krooni.

## Raamatupidamise aastaaruanne Juhatuse kinnitus

JMS Konsultatsioonid OÜ juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud 2001. aasta raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt osaühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Aruanne on koostatud lähtudes tekkepõhisest arvestusprintsipist ja kajastab osaühingu raamatupidamisaruande koostamiskuupäeva 05.aprill 2002.a. seisundit. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

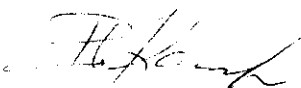
Juhatuse hinnangul on JMS Konsultatsioonid OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.



Aleksander Kaspin

Juhatuse esimees

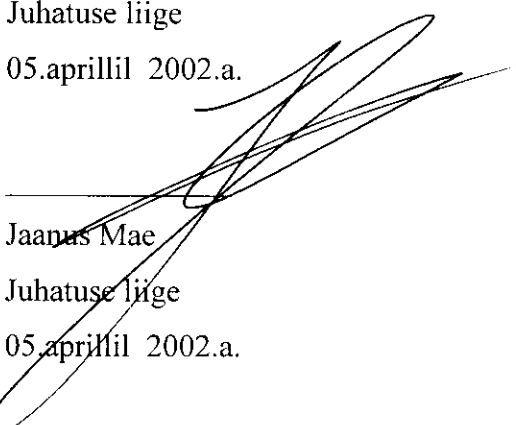
05.aprillil 2002.a.



Darja Kaspina

Juhatuse liige

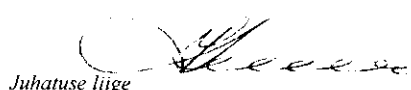
05.aprillil 2002.a.



Jaanus Mae

Juhatuse liige

05.aprillil 2002.a.



Juhatuse liige

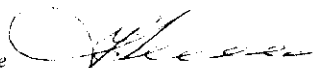
Kuupäev 05. aprillil 2002

## Raamatupidamisbilanss

(kroonides)

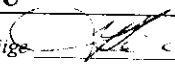
| Bilansi kirje                                                   | Lisa     | 31.12.2001.a.    | 31.12.2000.a.    |
|-----------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>AKTIVA (VARAD)</b>                                           |          |                  |                  |
| <b>Käibevara</b>                                                |          |                  |                  |
| <b>Raha ja pangakontod</b>                                      | <b>1</b> | <b>170 465</b>   | <b>66 751</b>    |
| <b>Nõuded ostjate vastu</b>                                     |          |                  |                  |
| Ostjatelt laekumata arved                                       |          | 44 691           | 13 940           |
| <b>Nõuded ostjate vastu kokku</b>                               |          | <b>44 691</b>    | <b>13 940</b>    |
| <b>Mitmesugused nõuded</b>                                      |          |                  |                  |
| Nõuded sidusettevõtjatele                                       |          |                  | 70 000           |
| Muud lühiajalised nõuded                                        |          |                  | 30 000           |
| <b>Mitmesugused nõuded kokku</b>                                |          |                  | <b>100 000</b>   |
| <b>Viitlaekumised</b>                                           |          |                  |                  |
| Dividendid                                                      |          |                  | 90 400           |
| <b>Viitlaekumised kokku</b>                                     |          |                  | <b>90 400</b>    |
| <b>Ettemakstud tulevaste perioodide kulu</b>                    |          |                  |                  |
| Muud ettemakstud tulevasteperioodide kulud                      |          | 4 739            | 5 073            |
| <b>Ettemakstud tulevaste perioodide kulud kokku</b>             |          | <b>4 739</b>     | <b>5 073</b>     |
| <b>Käibevara kokku</b>                                          |          | <b>219 895</b>   | <b>275 984</b>   |
| <b>Põhivara</b>                                                 |          |                  |                  |
| <b>Pikaajalised finantsinvesteeringud</b>                       |          |                  |                  |
| Sidusettevõtjate aktsiad või osad                               |          | 1 957 904        | 791 577          |
| <b>Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku</b>                 | <b>2</b> | <b>1 957 904</b> | <b>791 577</b>   |
| <b>Materiaalne põhivara</b>                                     | <b>3</b> |                  |                  |
| Masinad ja seadmed (soetusmaksumuses)                           |          | 353 355          | 15 000           |
| Muu inventar, tööriistad, sisseseade ja muud (soetusmaksumuses) |          | 113 195          | 72 129           |
| Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)                           |          | -83 438          | -27 829          |
| <b>Materiaalne põhivara kokku</b>                               |          | <b>383 112</b>   | <b>59 300</b>    |
| <b>Immateriaalne põhivara</b>                                   |          |                  |                  |
| Arenguväljaminekud                                              | <b>4</b> | <b>36 374</b>    |                  |
| <b>Immateriaalne põhivara kokku</b>                             |          | <b>36 374</b>    |                  |
| <b>Põhivara kokku</b>                                           |          | <b>2 377 390</b> | <b>850 877</b>   |
| <b>AKTIVA (VARAD) KOKKU</b>                                     |          | <b>2 597 285</b> | <b>1 126 861</b> |

Juhatuse liige



Kuupäev 05 .aprillil 2002

| Bilansi kirje                                   | Lisa | 31.12.2001.a.    | 31.12.2000.a.    |
|-------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>PASSIVA ( KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)</b>      |      |                  |                  |
| <b>Kohustused</b>                               |      |                  |                  |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>                  |      |                  |                  |
| <b>Võlakohustused</b>                           |      |                  |                  |
| Tagatiseta võlakohustused                       | 6    | 328 968          |                  |
| Pikaajaliste liisingkohustuste tagasimaksed     | 5    | 68 803           |                  |
| <b>Võlakohustused kokku</b>                     |      | <b>397 771</b>   |                  |
| <b>Võlad hankijatele</b>                        |      |                  |                  |
| Hankijatele tasumata arved                      |      | 222 838          | 169 881          |
| <b>Võlad hankijatele kokku</b>                  |      | <b>222 838</b>   | <b>169 881</b>   |
| <b>Maksuvõlad</b>                               | 8    | <b>60 003</b>    | <b>29 084</b>    |
| <b>Viitvõlad</b>                                | 9    |                  |                  |
| Võlad töövõtjatele                              |      | 71 484           | 47 325           |
| Dividendivõlad                                  |      | 15 000           |                  |
| Muud viitvõlad                                  |      | 2 409            | 8 869            |
| <b>Viitvõlad kokku</b>                          |      | <b>88 893</b>    | <b>56 194</b>    |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b>            |      |                  |                  |
| <b>Pikaajalised kohustused</b>                  |      |                  |                  |
| <b>Pikaajalised võlakohustused</b>              |      |                  |                  |
| Mittekonverteeritavad võlakohustused            |      | 199 830          |                  |
| Muud laenud krediitiasutustelt                  |      | 658 663          |                  |
| <b>Pikaajalised võlakohustused</b>              |      | <b>858 493</b>   |                  |
| <b>Muud pikaajalised võlad</b>                  |      |                  |                  |
| Hankijatele tasumata võlad                      |      | 333 333          | 666 666          |
| <b>Muud pikaajalised võlad kokku</b>            |      | <b>333 333</b>   | <b>666 666</b>   |
| <b>Pikaajalised kohustused kokku</b>            |      | <b>1 191 826</b> | <b>666 666</b>   |
| <b>Kohustused kokku</b>                         |      | <b>1 961 331</b> | <b>921 825</b>   |
| <b>Omakapital</b>                               |      |                  |                  |
| <b>Osakapital nimiväärtuses</b>                 |      | <b>450 000</b>   | <b>40 000</b>    |
| <b>Reservid</b>                                 |      |                  |                  |
| Kohustuslik reservkapital                       |      | 4 000            | 4 000            |
| <b>Reservid kokku</b>                           |      | <b>4 000</b>     | <b>4 000</b>     |
| <b>Eelmiste perioodide jaotamata kasum</b>      |      | <b>5 596</b>     | <b>- 1 311</b>   |
| <b>Aruandeaasta kasum</b>                       |      | <b>176 358</b>   | <b>162 347</b>   |
| <b>Omakapital kokku</b>                         |      | <b>635 954</b>   | <b>205 036</b>   |
| <b>PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU</b> |      | <b>2 597 285</b> | <b>1 126 861</b> |

Juhatuse liige 

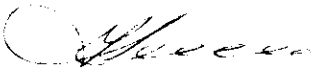
Kuupäev 05 .aprillil 2002

Kasumiaruanne  
SKEEM 1

(kroonides)

| Kasumiaruande kirje                                         | Lisa | 31.12.2001.a. | 31.12.2000.a. |
|-------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>Äritulud</b>                                             |      |               |               |
| <b>Realiseerimise netokäive</b>                             | 10   | 1 236 300     | 440 680       |
| <b>Äritulud kokku</b>                                       |      | 1 236 300     | 440 680       |
| <b>Ärikulud</b>                                             |      |               |               |
| <b>Mitmesugused tegevuskulud</b>                            |      | 463 066       | 155 192       |
| <b>Tööjõukulud</b>                                          |      | 555 384       | 164 067       |
| Palgakulu                                                   |      | 417 614       | 123 358       |
| Sotsiaalmaksud                                              |      | 137 770       | 40 709        |
| <b>Kulum</b>                                                |      | 80 847        | 21 935        |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                           |      | 80 847        | 21 935        |
| <b>Ärikulud kokku</b>                                       |      | 1 099 297     | 341 194       |
| <b>Ärikasum</b>                                             |      | 137 003       | 99 486        |
| <b>Finantstulud</b>                                         |      |               |               |
| Finantstulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt          |      | 0             | 271 200       |
| Kapitaliosaluse meetodil arvestatud sidusettevõtjate kasum  |      | 66 399        | 0             |
| Muud intressi- ja finantstulud                              |      | 1 880         | 83            |
| <b>Finantstulud kokku</b>                                   |      | 68 279        | 271 283       |
| <b>Finantskulud</b>                                         |      |               |               |
| Kapitaliosaluse meetodil arvestatud sidusettevõtjate kahjum |      | 4 071         | 208 422       |
| Intressikulud                                               |      | 24 853        |               |
| <b>Finantskulud kokku</b>                                   |      | 28 924        | 208 422       |
| <b>Kasum (-kahjum) majandustegevusest</b>                   |      | 176 358       | 162 347       |
| <b>Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist</b>                |      | 176 358       | 162 347       |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)</b>                    |      | 176 358       | 162 347       |

Kasumiaruanne on koostatud skeem 1 järgi, pidades silmas Raamatupidamise Toimkonna protokollilisi otsuseid nr. 9-2 15.06.1995.a. "Raamatupidamise aastaaruande koostamise eesmärk ja põhinõuded" ja nr.12-2 30.09.1995.a. "Raamatupidamise aastaaruande kasumiaruande kirjete sisu". Kasumiaruanne on koostatud silmas pidades tulude ja kulude vastavuse, järjepidevuse ja võrreldavuse printsiipe.

Juhatuse liige 

Kuupäev 05. aprillil 2002



## Rahavoogude aruanne

(Kaudne meetod)

|                                                        | 2001.a.            | 2000.a.          |
|--------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>RAHAVOOD</b>                                        |                    |                  |
| <b>RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST</b>                          |                    |                  |
| <b>ÄRIKASUM</b>                                        | <b>137,003</b>     | <b>99,487</b>    |
| Korrigeerimine kulumiga                                | 80,847             | 21,935           |
| <b>KASUM põhitegevusest enne käibekapitali muutust</b> | <b>217,850</b>     | <b>121,422</b>   |
| Ostjatelt laekumata arved                              | (30,751)           | (2,660)          |
| Mitmesugused nõuded                                    | 100,000            | (100,000)        |
| Maksude ettemaksud                                     | 0                  | (8,400)          |
| Ettemaksed hankijatele                                 | 0                  | (5,073)          |
| Tulevaste perioodide kulud                             | 334                | 0                |
| <b>NÕUETE MUUTUS</b>                                   | <b>69,583</b>      | <b>(116,133)</b> |
| Hankijate tasumata arved                               | 52,957             | (16,614)         |
| Maksuvõlad                                             | 30,920             | 28,259           |
| Viitvõlad                                              | 17,699             | 54,493           |
| <b>KOHUSTUSTE MUUTUS</b>                               | <b>101,576</b>     | <b>66,138</b>    |
| Tasutud intresse                                       | (24,853)           | 0                |
| Makstud tulumaks                                       | 0                  | 0                |
| <b>RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU</b>                    | <b>364,156</b>     | <b>71,427</b>    |
| <b>RAHAVOOD INVESTEERIMISEST</b>                       |                    |                  |
| Põhivarade soetused                                    | (392,535)          | (23,505)         |
| s.h. kapitalirendi tingimustel                         | 328,901            | 0                |
| Immateriaalse põhivara soetus                          | (48,498)           | 0                |
| Investeeringud aktsiatesse                             | (1 104 000)        | (166,666)        |
| Saadud intressid                                       | 1,880              | 83               |
| <b>RAHAVOOD INVESTEERIMISEST KOKKU</b>                 | <b>(1 214 252)</b> | <b>(190,088)</b> |
| <b>RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST</b>                      |                    |                  |
| Saadud laene                                           | 1,039,500          | 0                |
| Saadud dividendid                                      | 90,400             | 180,800          |
| Makstud kapitalirendi makseid                          | (60,268)           | 0                |
| Tasutud laene                                          | (51,869)           | 0                |
| Tasutud muud pikaajalised kohustused                   | (333,333)          | 0                |
| Osa/aktsiakapitali suurendamine                        | 410,000            | 0                |
| Makstud dividendid                                     | (140,440)          | 0                |
| <b>RAHAVOOD FINANTSEERIMISEST KOKKU</b>                | <b>953,990</b>     | <b>180,800</b>   |
| <b>RAHAVOOG KOKKU</b>                                  | <b>103,894</b>     | <b>62,139</b>    |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses             | 66,571             | 4,432            |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus               | 170,465            | 66,571           |
| Rahavoogude kontrolltulemus                            | 103,894            | 62,139           |

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Rahavoogude aruande koostamist on alustatud ärikasumist, mida on korrigeeritud mitterahalise kuluga – amortisatsiooni summa 80 847 krooni 2001.aastal ja 21 935 krooni 2000.aastal.

## Omakapitali muutuste aruanne

### Omakapitali muutus 2000.a.

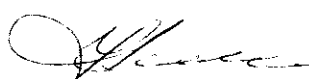
(kroonides)

|                              | Osakapital<br>nimi-<br>väärtuses | Kohus-<br>tuslik<br>reserv<br>kapital | Eelmiste<br>perioodide<br>jaotamata<br>kasum | Aruande<br>Aasta<br>Kasum/<br>kahjum | Omakapital     |
|------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| <b>Saldo<br/>01.01.2000</b>  | <b>40 000</b>                    | <b>4 000</b>                          | <b>607</b>                                   | <b>-1 918</b>                        | <b>42 689</b>  |
| Kasumijaotus                 |                                  |                                       | -1 918                                       | 1 918                                | 0              |
| Aruandeaasta<br>kasum/kahjum |                                  |                                       |                                              | 162 347                              | 162 347        |
| <b>Saldo<br/>31.12.2000</b>  | <b>40 000</b>                    | <b>4 000</b>                          | <b>-1 311</b>                                | <b>162 347</b>                       | <b>205 036</b> |

### Omakapitali muutus 2001.a.

( kroonides)

|                              | Osakapital<br>nimi-<br>väärtuses | Kohus-<br>tuslik<br>reserv<br>kapital | Eelmiste<br>perioodide<br>jaotamata<br>kasum | Aruande<br>Aasta<br>Kasum/<br>kahjum | Omakapital      |
|------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| <b>Saldo<br/>01.01.2001</b>  | <b>40 000</b>                    | <b>4 000</b>                          | <b>-1 311</b>                                | <b>162 347</b>                       | <b>205 036</b>  |
| Makstud<br>dividendid        |                                  |                                       |                                              | - 155 440                            | <b>-155 440</b> |
| Kasumijaotus                 |                                  |                                       | 6 907                                        | - 6 907                              | 0               |
| Aruandeaasta<br>kasum/kahjum |                                  |                                       |                                              | 176 358                              | <b>176 358</b>  |
| Osakapitali<br>suurenemine   | 410 000                          |                                       |                                              |                                      | <b>410 000</b>  |
| <b>Saldo<br/>31.12.2001</b>  | <b>450 000</b>                   | <b>4 000</b>                          | <b>5 596</b>                                 | <b>176 358</b>                       | <b>635 954</b>  |

  
Juhatuse liige

Kuupäev 05 .aprillil 2002

## Raamatupidamise aastaaruande lisad

### Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Osaühing JMS Konsultatsioonid 2001.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Raamatupidamise arvestuses järgitakse tekkepõhisuse ja soetusmaksumuse printsiipe. Aruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Osaühing JMS Konsultatsioonid kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raamatupidamise aruanne on koostatud Eesti kroonides.

### Arvestuspõhimõtted

#### Raha ja pangakontod

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulise tähtajaga deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpapereid.

#### Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arveid on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Siinjuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani (allahindlus kajastatakse eraldi real "Ebatõenäoliselt laekuvad arved") ja lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

#### Tütar- ja sidusettevõtjad

Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud tütar- ja sidusettevõtte kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega. Grupi ettevõtete omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritakse.

## Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

- Masinad ja seadmed 20 % aastas soetusmaksumusest;
- Muu inventar 30 % aastas soetusmaksumusest;

## Immateriaalne põhivara

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on immateriaalsele põhivarale järgmised:

- ☐ Arenguväljaminekud
- ☐ Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne
- ☐ Firmaväärtus

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arenguväljaminekud kuludesse. Erandiks on arenguväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel.

Ettevõtete ühendamisel tekkinud positiivse firmaväärtuse amortisatsioon kajastatakse analoogiliselt teiste immateriaalsete põhivarade amortisatsiooniga kasumiaruande real "Põhivara kulum ja väärtuse langus". (Skeemi 2 puhul - ... kajastatakse kasumiaruande real "Üldhaldukulud")

## Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina kajastatakse renditehingut, kui esineb vähemalt üks alljärgnevatest tingimustest:

1. rentnik ei saa ühepoolset enne rendilepingus toodud tingimuste täitmist või rendiperioodi lõppemist rendisuhet lõpetada ilma, et ei peaks tegema lisanduvaid väljamakseid
2. renditud vara omandiõigus läheb rendiperioodi kestel või selle lõppedes rentnikule üle

Kõik muud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

## Rahavood

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil

## Ettevõtte tulumaks

Vastavalt tulumaksuseadusele, mis jõustus 01. jaanuaril 2000.a., maksustatakse ettevõtte poolt residendist füüsilistele isikutele ja mitteresidentidele välja makstavaid dividende (26/74 netodividendidena väljamakstud summalt). Seega ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksukohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalsete dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtte dividende maksab ning kuidas on ettevõtte osad dividendide väljamaksmise päeval jagunenud residendist äriühingute, residendist füüsiliste isikute ja mitteresidentide vahel. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega juhul, kui kõik ettevõtte osanikud kuuluksid tulumaksuga maksustatavasse kategooriasse on ära toodud lisas 8.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse "Eelmiste aastate jaotamata kasumi" vähendamisenä dividendide väljakuulutamise hetkel.

## Puhkusetasu kohustuse arvestus

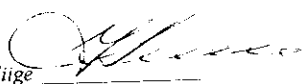
Väljateenitud puhkusetasu on kasumiaruandes kajastatud kuludes ning bilansis arvele võetud lühiajalise kohustusena.

## Tulude arvestus

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehingutega seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

## Reservide moodustamine

Vastavalt Äriseadustikule on osaühing JMS Konsultatsioonid moodustanud reservkapitali, mis moodustab 0,9 % osakapitalist.

Juhatusel liige 

Kunapäev 05. aprillil 2002

## Netokäive

Müük kajastatakse raamatupidamises tekkepõhiselt teenuse osutamisel.

## Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31.12.2001 ja aruande koostamiskuupäeva 05.aprill 2002 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

### Lisa 1. Raha ja pangakontod

( kroonides)

|                 | 2001.a.        | 2000.a.       |
|-----------------|----------------|---------------|
| Sularaha kassas | 85 100         | 0             |
| Pangakontod EEK | 85 365         | 66 571        |
| <b>Kokku</b>    | <b>170 465</b> | <b>66 571</b> |

### Lisa 2. Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

Osaühing JMS Konsultatsioonid sidusettevõtjateks on:

| Sidusettevõtte nimi | Tegevusala     | Asukoht                   |
|---------------------|----------------|---------------------------|
| AS Lilito           | Turvateenused  | Mustamäe tee. 59, Tallinn |
| OÜ Lilito Narva     | Turvateenused  | Kangelaste 2a, Narva      |
| OÜ Põhjala Kaubaäri | Hulgikaubandus | Suur-Aguli 4a, Narva      |

Osaühingule JMS Konsultatsioonid kuuluvate sidusettevõtjate osade ja aktsiate arv:

| Sidusettevõtja nimi |         | Aktsiate,<br>osade arv | Aktsiate<br>nimiväärtus<br>kroonides | Osalus % |
|---------------------|---------|------------------------|--------------------------------------|----------|
| AS Lilito           | Aktsiad | 9066                   | 906 600                              | 64,8     |
| OÜ Lilito Narva     | Osa     | 1                      | 24 000                               | 10,0     |
| OÜ Põhjala Kaubaäri | Osa     | 1                      | 80 000                               | 65,0     |

### Muutused finantsinvesteeringutes 2001. aastal

|                        | Soetus-<br>maksu-<br>mus aasta<br>algul | Bilansiline<br>maksumus<br>aasta algul | Soetused<br>2001.<br>aastal | Kasum/<br>kahjum<br>kapitaliosaluse<br>meetodil | Soetus-<br>maksumus<br>aasta lõpul | Bilansiline<br>maksumus<br>aasta lõpul |
|------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| AS Lilito              | 999 999                                 | 791 577                                | 1 000 000                   | 63 595                                          | 1 864 399                          | 1 855 172                              |
| OÜ Lilito Narva        |                                         |                                        | 24 000                      | - 4 071                                         | 24 000                             | 19 929                                 |
| OÜ Põhjala<br>Kaubaäri |                                         |                                        | 80 000                      | 2 803                                           | 80 000                             | 82 804                                 |
| <b>Kokku</b>           | <b>999 999</b>                          | <b>791 577</b>                         | <b>1 104 000</b>            | <b>62 327</b>                                   | <b>1 968 399</b>                   | <b>1 957 905</b>                       |

### Sidusettevõtjate omakapital seisuga 31.12.2001

| Sidusettevõtja nimi                 | AS Lilito | OÜ Lilito Narva | OÜ Põhjala<br>Kaubaäri |
|-------------------------------------|-----------|-----------------|------------------------|
| Aksia- (osa)kapital                 | 1 400 000 | 240 000         | 100 000                |
| Ülekurss                            | 900 000   |                 |                        |
| Kohustuslik reservkapital           | 60 000    |                 |                        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum | 391 276   | -54 810         | -33 613                |
| Aruandeaasta kasum (-kahjum)        | 112 081   | 14 104          | 61 003                 |
| Omakapital kokku                    | 2 863 357 | 199 294         | 127 390                |
| Investeeriija osa omakapitalist     | 64,8      | 10,0            | 65,0                   |

30.03.2001.a. muudeti AS Lilito põhikirja, kus ühe aktsia väärtus muudeti 1000 kroonilt 100 kroonile, seega on 2439 aktsiat lisandunud ja samuti saadi fondiemissooniga juurde 1356 aktsiat väärtuses 135 600 krooni.

### Lisa 3. Materiaalne põhivara

#### Materiaalse põhivara liikumine 2000.a. (kroonides)

| Põhivara liik            | Aasta alguse<br>jääk | Soetus        | Arvestatud<br>kulum | Aasta lõpuks<br>jääk |
|--------------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------------------|
| <b>Masinaad, seadmed</b> |                      |               |                     | <b>15 000</b>        |
| Soetusmaksumus           | 15 000               |               |                     |                      |
| Kulum                    | 1 000                |               | 3 000               | 4 000                |
| Jääkmaksumus             | <b>14 000</b>        |               | <b>-3 000</b>       | <b>11 000</b>        |
| <b>Inventar</b>          |                      |               |                     | <b>72 129</b>        |
| Soetusmaksumus           | 48 624               | 23 505        |                     |                      |
| Kulum                    | 20 894               |               | 2 935               | 23 829               |
| Jääkmaksumus             | <b>27 730</b>        | <b>23 505</b> | <b>-2 935</b>       | <b>48 300</b>        |
| <b>Põhivara kokku</b>    |                      |               |                     | <b>87 129</b>        |
| Soetusmaksumus           | 63 624               | 23 505        |                     |                      |
| Kulum                    | 21 894               |               | 5 935               | 27 829               |
| Jääkmaksumus             | <b>41 730</b>        | <b>23 505</b> | <b>-5 935</b>       | <b>59 300</b>        |

Juhatusel liige

Kuupäev 05. aprillil 2002

## Materiaalse põhivara liikumine 2001.a

(kroonides)

| Põhivara liik           | Aasta alguse jääk | Soetus  | Mahakandmine | Arvestatud kulum | Aasta lõpuks jääk |
|-------------------------|-------------------|---------|--------------|------------------|-------------------|
| <b>Masinad, seadmed</b> |                   |         |              |                  |                   |
| Soet.maksumus           | 15 000            | 338 355 |              |                  | 353 355           |
| Kulum                   | 4 000             |         |              | 36 775           | 40 775            |
| Jääkmaksumus            | 11 000            | 338 355 |              | -36 775          | 312 580           |
| <b>Inventar</b>         |                   |         |              |                  |                   |
| Soet.maksumus           | 72 129            | 54 180  | 13 114       |                  | 113 195           |
| Kulum                   | 23 829            |         | 13 114       | 31 948           | 42 663            |
| Jääkmaksumus            | 48 300            | 54 180  |              | -31 948          | 70 532            |
| <b>Põhivara kokku</b>   |                   |         |              |                  |                   |
| Soet.maksumus           | 87 129            | 392 535 | 13 114       |                  | 466 550           |
| Kulum                   | 27 829            |         | 13 114       | 68 723           | 83 438            |
| Jääkmaksumus            | 59 300            | 392 535 |              | - 68 723         | 383 112           |

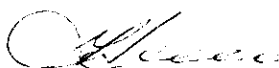
2001.a. soetati sõiduauto Chrysler PT Cruise Touring. Põhivara amortiseeritakse lineaarselt soetusmaksumusest.

### Lisa 4 Immateriaalne põhivara

| Arenguväljaminekud     | 2001.a. |
|------------------------|---------|
| Soetatud aruandeaastal | 48 498  |
| Arvestatud kulum       | 12 124  |
| Soetusmaksumus         | 48 498  |
| Akumuleeritud kulum    | 12 124  |
| Jääkmaksumus           | 36 374  |

Arenguväljaminekute all on kajastatud raamatupidamistarkvara.

Immateriaalne põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil 2 aasta jooksul.

Juhatuse liige 

Kuupäev 05. aprillil 2002



## Lisa 5 Kapitalirent

(kroonides)

| Näitaja                          | Masinad ja seadmed<br>2001.a. |
|----------------------------------|-------------------------------|
| Soetusmaksumus                   | 328 901                       |
| Kulum 2001.a.                    | 32 890                        |
| Jääkväärtus 31.12.2001.a.        | 296 011                       |
| <b>Kapitalirendi võlgnevus</b>   | <b>268 633</b>                |
| s.h. tähtajaga kuni 1 aasta      | 68 803                        |
| s.h. tähtajaga 1 – 2 aastat      | 151 739                       |
| s.h. tähtajaga üle 2 aasta       | 48 091                        |
| Aruande perioodil tasutud maksed | 60 268                        |
| Intressimäär                     | 12,5%                         |
| Aruande perioodil intressikulu   | 7 722                         |

## Lisa 6 Laenud

(kroonides)

|                           | Balti<br>Finantseerimise<br>AS | JMS Kinnisvara<br>OÜ | Kokku          |
|---------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------|
| <b>Seis 01.01.2001.a.</b> | 0                              | 0                    | 0              |
| 2001.a. liikumine         |                                |                      |                |
| Saadud laen               | 1 000 000                      | 39 500               | 1 039 500      |
| Tasutud laenu             | 51 869                         |                      | 51 869         |
| <b>Seis 31.12.2001.a.</b> | <b>948 132</b>                 | <b>39 500</b>        | <b>987 631</b> |
| s.h. lühiajaline osa      | 289 469                        | 39 500               | 328 968        |
| s.h. pikaajaline osa      | 658 663                        |                      | 658 663        |
| Inressimäär               | 15,0 %                         | 8 %                  | <b>X</b>       |
| Lõpptähtaeg               | 25.10.2004                     | 05.03.2002           | <b>X</b>       |

## Lisa 7. Laenude ja kapitalirentide panditud vara

6.1. Kapitalirendi tagatis – Sõiduauto Chrysler PT Cruiser Touring

6.2. Pikaajalise laenu tagatis – OÜ-le Targovara kuuluva kinnistu näol, mis asub Harju maakonnas Harku vallas Liivaku külas.

Juhatuses liige 

Kuupäev 05. aprillil 2002

## Lisa 8. Maksuvõlad

(kroonides)

| Maksu liik              | Saldo 31.12.2001<br>Võlg | Saldo 31.12.2000<br>Võlg |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Käibemaks               | 20 146                   | 10 925                   |
| Üksikisiku tulumaks     | 10 559                   | 6 214                    |
| Sotsiaalmaks            | 28 236                   | 8 638                    |
| Erisoodustuste tulumaks | 1 062                    | 3 307                    |
| Kokku                   | 60 003                   | 29 084                   |

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2001 moodustas 181 954 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 47 308 krooni. Tütarettevõttelt on 2000.a. väljamakstud dividendid 180 800 krooni ning ülekantav tulumaksu enammakse õigus 63 524 krooni ja 2001.a. väljamakstud dividendid 90 400 krooni ning ülekantav tulumaksu enammakse õigus 31 762 krooni. Dividende on väljamakstud 140 440 krooni, kasutamata tulumaksu vabastust 45 943 krooni.

## Lisa 9. Viitvõlad

(kroonides)

|                              | 31.12.2001.a. | 31.12.2000.a. |
|------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Võlad töövõtjatele</b>    | <b>71 484</b> | <b>47 325</b> |
| Palgaarveldused              | 37 864        | 32 910        |
| Jooksva aasta puhkuse reserv | 33 620        | 14 415        |
| Töötuskindlustus             | 574           | 0             |
| Aruandekohustuslikud isikud  | 1 835         | 8 869         |
| <b>Kokku viitvõlad</b>       | <b>88 893</b> | <b>56 194</b> |

## Lisa 10. Realiseerimise netokäive

### Neto realiseerimiskäive tegevusalade lõikes

(kroonides)

| Tegevusala             | 2001.a.          | %            | 2000.a.        | %            | Hälve + -      |
|------------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| Finantsanalüüs         | 13 300           | 1,07         | 14 680         | 3,33         | - 1 380        |
| Konsultatsioonid       | 1 060 000        | 85,74        | 286 500        | 65,02        | 773 500        |
| Raamatupidamisteenused | 153 200          | 12,39        | 139 500        | 31,65        | 13 700         |
| Muud                   | 9 800            | 0,80         | 0              |              | 9 800          |
| <b>KOKKU</b>           | <b>1 236 300</b> | <b>100,0</b> | <b>440 680</b> | <b>100,0</b> | <b>795 620</b> |

Kogu realiseerimiskäive 2001.a. moodustab teenuste osutamisest Eesti Vabariigis.

Juhatusel luge 

Kuupäev 05. aprillil 2002

### Lisa 11. Tehingud seotud osapooltega

Osaühing JMS Konsultatsioonid on 2001. a. otnud ning müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

| Seotud osapool      | Seos          | Tehingu sisu             | Tehingu summa |
|---------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| AS Lilito           | sidusettevõte | ostetud teenused         | 17'046        |
| AS Lilito           | sidusettevõte | müüdud teenused          | 1'063'800     |
| AS Lilito           | sidusettevõte | võetud/ tagastatud laenu | 100'000       |
| AS Lilito           | sidusettevõte | ostetud aktsiad          | 1'000'000     |
| OÜ Lilito Narva     | sidusettevõte | müüdud teenused          | 43 188        |
| OÜ Põhjala Kaubaäri | sidusettevõte | müüdud teenused          | 92 040        |
| OÜ JMS Kinnisvara   | sidusettevõte | võetud laenu             | 39 500        |
|                     |               |                          |               |

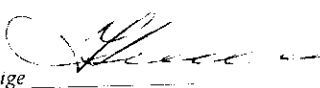
Osaühing JMS Konsultatsioonid on 2001. a. jooksul müünud kaupa (osutanud teenuseid) oma töötajatele summas 116 878 krooni.

### Saldod seotud osapooltega

| Bilansi kirje, isik              | Seotus        | 2001          | 2000          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Ostjatelt laekumata arved</b> |               |               |               |
| AS Lilito                        | sidusettevõte | 0             | 70 000        |
| OÜ Lilito Narva                  | sidusettevõte | 3 894         | 0             |
| OÜ Põhjala Kaubaäri              | sidusettevõte | 26 500        | 5 900         |
| <b>Kokku</b>                     |               | <b>30 394</b> | <b>75 900</b> |
| Dividendi võlg                   | Töötajad      | 15 000        | 0             |
| Võlad töövõtjatele               | Töötajad      | 71 484        | 47 325        |
| <b>Viitvõlad kokku</b>           |               | <b>86 484</b> | <b>47 325</b> |

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Aruanne on koostatud 05.aprillil 2002.a.

Juhatusel liige 

Kuupäev 05.aprillil 2002

## 2001. majandusaasta kasumi jaotamise otsus

### Kasumi jaotamine

|                                                  |                       |
|--------------------------------------------------|-----------------------|
| 1. Eelmiste perioodide kasumi jääk 2001.a. jaoks | 5 596 krooni          |
| 2. 2001.a. puhaskasum                            | 176 358 krooni        |
| 3. Kokku jaotamiseks                             | <b>181 954 krooni</b> |
| 4. Kohustuslikku reservfondi                     | <b>8 818 krooni</b>   |
| 5. Dividentidena väljamaksta:                    | <b>170 985 krooni</b> |
| sellest Aleksandr Kaspin                         | 165 000 krooni        |
| sellest Jaanus Mae                               | 5 985 krooni          |
| 6. Jaotamata kasumi jääk                         | <b>2 151 krooni</b>   |

Dividentidelt tulumaks arvestatud.

  
Juhatuse liige \_\_\_\_\_

Kuupäev 05. aprillil 2002

## 2001.majandusaasta aruande allkirjad

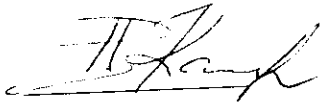
JMS Konsultatsioonid OÜ 2001 majandusaasta aruanne, mis on kinnitatud osanike koosoleku poolt 19 juunil otsusega allkirjastamine .....19..... juunil 2002.a.



Aleksander Kaspin

Juhatuse esimees

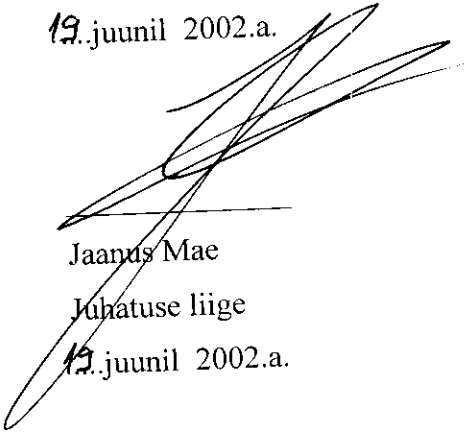
19.juunil 2002.a.



Darja Kaspina

Juhatuse liige

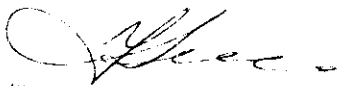
19.juunil 2002.a.



Jaanus Mae

Juhatuse liige

19.juunil 2002.a.



Juhatuse liige

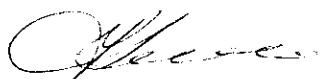
Kuupäev 05 aprillil 2002

## TALLINNA LINNAKOHTU REGISTRIOSAKONNALE

Ärinimi: JMS Konsultatsioonid OÜ  
Äriregistri kood: 10190734  
Aadress: Mustamäe tee 59, Tallinn 10619

OSANIKE NIMEKIRI seisuga 05.aprill 2002.a.

| Osanik          | Isikukood<br>reg. nr. | Asukoht                  | Osa<br>nimiväärtus | Häälte arv |
|-----------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|------------|
| Aleksand Kaspin | 34705220409           | Vuti 76<br>Tallinn       | 434 300            | 4 343      |
| Jaanus Mae      | 36906304916           | Siili 3/5 – 8<br>Tallinn | 15 700             | 157        |
| KOKKU           |                       |                          | 450 000            | 4 500      |



Aleksander Kaspin

Juhatuse esimees