

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Tiskre Konsultatsioonid

registrikood: 10634148

tänava/talu nimi, Tooma

maja ja korteri number:

küla: Kiduspe küla

vald: Hiiu vald

maakond: Hiiu maakond

postisihthnumber: 92234

telefon: +372 6772017, +372 5031804

faks: +372 6772117

e-posti aadress: lahekaar@hot.ee, tomsaal00@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Laenukohustised	9
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 9 Võlad tarnijatele	10
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 11 Osakapital	10
Lisa 12 Müügitulu	11
Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11
Lisa 14 Üldhalduskulud	11
Lisa 15 Tööjõukulud	11
Lisa 16 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühingu põhitegevuseks on ärinõustamine. Müügitulu 2016. majandusaastal moodustas 14282,- eurot. 2017.a. jätkab osaühing sama tegevust.

Osaühingu juhatuse koosseis 1 liikmest. Juhatuse liikme töötasu antud majandusaastal puudus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	4 440	1 855
Nõuded ja ettemaksed	207	209
Kokku käibevarad	4 647	2 064
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	289 273	544 000
Materiaalsed põhivarad	54 325	54 325
Kokku põhivarad	343 598	598 325
Kokku varad	348 245	600 389
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	6 930	2 227
Kokku lühiajalised kohustised	6 930	2 227
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	179 768	179 268
Kokku pikaajalised kohustised	179 768	179 268
Kokku kohustised	186 698	181 495
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	5 112	2 556
Kohustuslik reservkapital	512	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	417 537	461 128
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-261 614	-45 046
Kokku omakapital	161 547	418 894
Kokku kohustised ja omakapital	348 245	600 389

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	14 282	8 064
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-48 223	-52 687
Brutokasum (-kahjum)	-33 941	-44 623
Üldhalduskulud	-7 920	-6 503
Muud äriksulud	-2	0
Äriksusum (kahjum)	-41 863	-51 126
Muud finantstulud ja -kulud	-219 751	6 080
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-261 614	-45 046
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-261 614	-45 046

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid 2016. a. majandusaasta aruanne

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamislused.

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid 2016. 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 toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Aastaaruanne on koostatud eurodes.

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 ettemaksed

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 printsiibist lähtudes kajastatakse põhivara varaobjekte, mille soetusmaksumus ületab 600 eurot 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 kasulikule elueale. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud amortisatsiooninormid ja kasulikud eluead.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 600

Masinad ja seadmed 4-5 aastat

Sõidukid 2,5-4 aastat

Muu inventar 2-2,5 aastat

Materiaalse põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolud mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates 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 maksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused**Kohustused**

Kohustused, mille maksetähtjad 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 ettevõtte 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

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Kokku raha	4 440	1 855

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	207	207
Kokku nõuded ja ettemaksed	207	207
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	209	209
Kokku nõuded ja ettemaksed	209	209

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	166			24
Üksikisiku tulumaks		1 095		278
Erisoodustuse tulumaks				1
Sotsiaalmaks		2 113		582
Kohustuslik kogumispension		128		30
Töötuskindlustusmaksed		154		34
Ettemaksukonto jääk	41		209	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	207	3 490	209	949

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2014	639 000	639 000
31.12.2015	639 000	639 000
		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2015	639 000	639 000
31.12.2016	639 000	639 000

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Maa	
31.12.2014		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Jääkmaksumus	54 325	54 325
31.12.2015		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	54 325	54 325
31.12.2016		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	54 325	54 325

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud laenukohustised				
Eralaen	149 347		149 347	
RCS Grupp	30 421		30 421	
Muud laenukohustised kokku	179 768		179 768	
Laenukohustised kokku	179 768		179 768	
	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud laenukohustised				
Eralaen	148 847		148 847	
RCS Grupp	30 421		30 421	
Muud laenukohustised kokku	179 268		179 268	
Laenukohustised kokku	179 268		179 268	

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 525	1 525
Võlad töövõtjatele	1 915	1 915
Maksuvõlad	3 490	3 490
Kokku võlad ja ettemaksed	6 930	6 930
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	562	562
Võlad töövõtjatele	716	716
Maksuvõlad	949	949
Kokku võlad ja ettemaksed	2 227	2 227

Lisa 9 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
võlad tarnijatele		562
Kokku võlad tarnijatele	0	562

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
töötasud	1 915	716
Kokku võlad töövõtjatele	1 915	716

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	5 112	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 282	8 064
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 282	8 064
Kokku müügitulu	14 282	8 064
Müügitulu tegevusalade lõikes		
EMTAK Ärinõustamine	14 282	8 064
Kokku müügitulu	14 282	8 064

Lisa 13 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügi eesmärgil ostetud teenused	12 802	1 673
Transpordikulud	3 224	6 440
Mitmesugused bürookulud	441	292
Riiklikud ja kohalikud maksud	77	0
Tööjõukulud	29 218	25 718
Muud	2 461	18 564
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	48 223	52 687

Lisa 14 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015
Mitmesugused bürookulud	1 967	833
Tööjõukulud	5 953	5 670
Kokku üldhalduskulud	7 920	6 503

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	26 421	23 459
Sotsiaalmaksud	8 750	7 929
Kokku tööjõukulud	35 171	31 388
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	149 347	148 847

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2017

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid (registrikood: 10634148) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS SAAL	Juhatuse liige	28.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	417 537
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-261 614
Kokku	155 923
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	155 923
Kokku	155 923

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	417 537
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-261 614
Kokku	155 923
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	155 923
Kokku	155 923

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	14282	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Saal	35604030246		5112 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6772017
Faks	+372 6772117
Mobiiltelefon	+372 5031804
E-posti aadress	tomsaal00@gmail.com
E-posti aadress	lahekaar@hot.ee