

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing Tiskre Konsultatsioonid

registrikood: 10634148

tänava/talu nimi, Tooma talu

maja ja korteri number:

küla: Kiduspe küla

vald: Kõrgessaare vald

maakond: Hiiu maakond

postisihthnumber: 92212

telefon: +372 6772017, +372 5031804

faks: +372 6772117

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

Sisukord

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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 8 Materiaalne põhivara	12
Lisa 9 Kasutusrent	12
Lisa 10 Laenukohustused	13
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 12 Võlad tarnijatele	14
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	14
Lisa 14 Osakapital	14
Lisa 15 Müügitulu	14
Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	15
Lisa 17 Üldhalduskulud	15
Lisa 18 Tööjõukulud	15
Lisa 19 Finantstulud ja -kulud	15
Lisa 20 Seotud osapooled	16

Tegevusaruanne

Osaühingu põhitegevuseks on ärinõustamine. Müügitulu 2011 majandusaastal moodustas 58084 eurot. 2011.a. jätkab osühing sama tegevust. Osaühingu juhatus koosneb 1 liikmest. Juhatuse liikme töötasu antud majandusaastal puudus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Tiskre Konsultatsioonid juhatus kinnitab, et

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga.
- 2) koostatud raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt finantsseisundit, majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid.
- 3) kõik teadaolevad olulised asjaolud aruande valmimise kuupäevani on raamatupidamise aastaaruandes arvesse võetud.

Toomas Saal

juhatuse liige

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	1 063	1 274
Nõuded ja ettemaksed	2 046	4 174
Kokku käibevara	3 109	5 448
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	639 000	639 000
Materiaalne põhivara	54 325	54 325
Kokku põhivara	693 325	693 325
Kokku varad	696 434	698 773
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	0	5 524
Võlad ja ettemaksed	3 858	11 536
Kokku lühiajalised kohustused	3 858	17 060
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	190 731	193 333
Kokku pikaajalised kohustused	190 731	193 333
Kokku kohustused	194 589	210 393
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	485 568	87 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 465	398 091
Kokku omakapital	501 845	488 380
Kokku kohustused ja omakapital	696 434	698 773

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	58 084	56 973
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-35 674	-35 681
Brutokasum (-kahjum)	22 410	21 292
Üldhalduskulud	-8 106	-10 625
Äri kasum (kahjum)	14 304	10 667
Finantstulud ja -kulud	-839	387 424
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 465	398 091
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 465	398 091

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	14 304	10 667
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 128	-1 863
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-7 678	-1 665
Kokku rahavood äritegevusest	8 754	7 139
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-393 713
Laekunud intressid	1	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1	-393 711
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	45 600	3 387
Saadud laenude tagasimaksed	-48 202	-5 524
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-5 524	0
Makstud intressid	-840	-219
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	387 643
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 966	385 287
Kokku rahavood	-211	-1 285
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 274	2 559
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-211	-1 285
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 063	1 274

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	87 477	90 289
Aruandeaasta kasum (kahjum)			398 091	398 091
31.12.2010	2 556	256	485 568	488 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)			13 465	13 465
31.12.2011	2 556	256	499 033	501 845

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid 2011. a. majandusaasta aruanne

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamislused.

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid 2011. 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 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 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 põhivara määramisel 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 väljamaksmta 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)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	1 063	1 274
Kokku raha	1 063	1 274

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	2 046	4 174
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 046	4 174

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Kokku nõuded ostjate vastu	2 046	4 174

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	288	1 713
Üksikisiku tulumaks	688	519
Erisoodustuse tulumaks	15	
Sotsiaalmaks	1 235	907
Kohustuslik kogumispension	75	86
Töötuskindlustusmaksed	157	181
Maamaks		50
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 458	3 456

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	639 000	639 000
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	639 000	639 000

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2011					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
Mainor Koolid AS Eesti				50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Müük	31.12.2011
Mainor Koolid AS Eesti	639 000			639 000
Kokku	639 000			639 000

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Maa	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Jääkmaksumus	54 325	54 325
31.12.2010		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Jääkmaksumus	54 325	54 325
31.12.2011		
Soetusmaksumus	54 325	54 325
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	54 325	54 325

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu		5 024

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud laenukohustused				
Eralaen	104 083		104 083	
EHK	21 955		21 955	
Harku Teenindus	11 173		11 173	
RCS	53 520		53 520	
Muud laenukohustused kokku	190 731		190 731	
Laenukohustused kokku	190 731		190 731	
	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pank	5 524	5 524		
Lühiajalised laenud kokku	5 524	5 524		
Muud laenukohustused				
eralaan	84 683		84 683	
OÜ RCS Grupp	57 520		57 520	
Harku Teenindus OÜ	19 174		19 174	
Erahariduskeskus AS	31 956		31 956	
Muud laenukohustused kokku	193 333		193 333	
Laenukohustused kokku	198 857	5 524	193 333	

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	192	6 801
Võlad töövõtjatele	1 208	1 279
Maksuvõlad	2 458	3 456
Kokku võlad ja ettemaksed	3 858	11 536

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
võlad tarnijatele	0	0
Kokku võlad tarnijatele	192	6 801

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
töötasud	0	0
Kokku võlad töövõtjatele	1 208	1 279

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	58 084	56 973
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	58 084	56 973
Kokku müügitulu	58 084	56 973
Müügitulu tegevusalade lõikes		
EMTAK Ärinõustamine	58 084	56 973
Kokku müügitulu	58 084	56 973

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

	2011	2010
Energia	1 167	0
Kütus	1 167	0
Transpordikulud	3 646	4 698
Üür ja rent	0	5 024
Mitmesugused bürookulud	280	0
Uurimis- ja arengukulud	0	72
Lähetuskulud	402	2 563
Riiklikud ja kohalikud maksud	120	0
Tööjõukulud	20 844	20 615
Muud	9 215	2 709
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	35 674	35 681

Lisa 17 Üldhalduskulud (eurodes)

	2011	2010
Mitmesugused bürookulud	3 418	3 453
Tööjõukulud	4 688	7 172
Kokku üldhalduskulud	8 106	10 625

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	18 997	20 675
Sotsiaalmaksud	6 534	7 112
Kokku tööjõukulud	25 531	27 787
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	387 642
Intressitulud	1	1
Muud intressitulud	1	0
Intressikulud	-840	-219
Intressikulu laenudelt	-840	-219
Kokku finantstulud ja -kulud	-839	387 424

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	104 083	84 683

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid (registrikood: 10634148) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS SAAL	Juhatuse liige	19.07.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	485 568
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 465
Kokku	499 033
Jaotamine	
Kokku	499 033

Kasum jätta jaotamata

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	485 568
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 465
Kokku	499 033
Jaotamine	
Kokku	

Kasum jätta jaotamata

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	58084	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Saal	35604030246		2556 EUR

Sidevahendid

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