

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Osaühing Tiskre Konsultatsioonid

registrikood: 10634148

tänavatalu nimi, Tooma talu

maja ja korteri number:

küla: Kiduspe küla

vald: Kõrgessaare vald

maakond: Hiiu maakond

postisihthumber: 92212

telefon: +372 6772017

e-posti aadress: lahekaar@hot.ee

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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	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 2010 majandusaastal moodustas 891,4 tuh. krooni. 2011.a. jätkab osühing sama tegevust mahus 1000.0 tuh. krooni.

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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Varad		
Käibevara		
Raha	19 940	40 070
Nõuded ja ettemaksed	65 306	36 157
Kokku käibevara	85 246	76 227
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	9 998 177	3 837 902
Materiaalne põhivara	850 000	850 000
Kokku põhivara	10 848 177	4 687 902
Kokku varad	10 933 423	4 764 129
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	86 434	89 627
Võlad ja ettemaksed	180 501	203 358
Kokku lühiajalised kohustused	266 935	292 985
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	3 025 000	3 058 434
Kokku pikaajalised kohustused	3 025 000	3 058 434
Kokku kohustused	3 291 935	3 351 419
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 368 710	1 017 348
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 228 778	351 362
Kokku omakapital	7 641 488	1 412 710
Kokku kohustused ja omakapital	10 933 423	4 764 129

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009
Müügitulu	891 440	1 256 623
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-558 300	-823 054
Brutokasum (-kahjum)	333 140	433 569
Üldhalduskulud	-166 240	-73 036
Ärikasum (-kahjum)	166 900	360 533
Finantstulud ja -kulud	6 061 878	-9 171
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 228 778	351 362
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 228 778	351 362

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	166 900	360 533
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-29 149	-26 912
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-26 050	-41 504
Makstud intressid	0	-9 295
Kokku rahavood äritegevusest	111 701	282 822
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-200 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-6 160 275	0
Laekunud intressid	26	124
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 160 249	-199 876
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	53 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-86 434	-89 627
Makstud intressid	-3 423	0
Muud laekumised finantseerimistegevusest	6 065 275	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	6 028 418	-89 627
Kokku rahavood	-20 130	-6 681
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 070	46 751
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-20 130	-6 681
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 940	40 070

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			6 228 778	6 228 778
31.12.2010	40 000	4 000	7 597 488	7 641 488

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid 2010. a. majandusaasta aruanne

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid 2010. 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 printsiibist 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 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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	19 940	40 070
Kokku raha	19 940	40 070

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	65 306	36 157
Kokku Nõuded ja ettemaksed	65 306	36 157

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Kokku nõuded ostjate vastu	65 306	36 157

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9 998 177	3 837 902
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	9 998 177	3 837 902

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	26 797	13 552
Üksikisiku tulumaks	8 124	12 762
Sotsiaalmaks	14 190	22 062
Kohustuslik kogumispension	1 350	911
Töötuskindlustusmaksed	2 835	2 808
Maamaks	779	0
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	54 075	52 095

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon:				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2009	31.12.2010
Erahariduskeskus AS	Eesti		50	0
Mainor Koolid AS	Eesti		0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2009	Omandamine	Müük	31.12.2010
Erahariduskeskus AS	3 837 902	95 000	-3 932 902	0
Mainor Koolid AS	0	9 998 177	0	9 998 177
Kokku:	3 837 902	10 093 177	-3 932 902	9 998 177

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(kroonides)

		Kokku
	Maa	
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
31.12.2010		
Soetusmaksumus	850 000	850 000
Jääkmaksumus	850 000	850 000

Lisa 9 Kasutusrent

(kroonides)

	2010	2009
Kasutusrendikulu	78 612	105 114

Lisa 10 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pank	86 434	86 434		
Lühiajalised laenud kokku	86 434	86 434		
Muud laenukohustused				
eralaen	1 325 000		1 325 000	
OÜ RCS Grupp	900 000		900 000	
Harku Teenindus OÜ	300 000		300 000	
Erahariduskeskus AS	500 000		500 000	
Muud laenukohustused kokku	3 025 000		3 025 000	
Laenukohustused kokku	3 111 434	86 434	3 025 000	

	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	3 058 434	

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Võlad tarnijatele	106 411	132 365
Võlad töövõtjatele	20 015	18 898
Maksuvõlad	54 075	52 095
Kokku võlad ja ettemaksed	180 501	203 358

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
võlad tarnijatele	0	132 365
Kokku võlad tarnijatele	106 411	132 365

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
töötasud	0	18 898
Kokku võlad töövõtjatele	20 015	18 898

Lisa 14 Osakapital

(kroonides)

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

Lisa 15 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	891 440	1 256 623
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	891 440	1 256 623
Kokku müügitulu	891 440	1 256 623
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
EMTAK Ärinõustamine	891 440	1 256 623
Kokku müügitulu	891 440	1 256 623

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

	2010	2009
Transpordikulud	73 509	28 338
Üür ja rent	78 612	105 114
Uurimis- ja arengukulud	1 133	0
Lähetuskulud	40 100	0
Tööjõukulud	322 560	299 126
Muud	42 386	390 476
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	558 300	823 054

Lisa 17 Üldhalduskulud (kroonides)

	2010	2009
Mitmesugused bürookulud	54 016	19 732
Tööjõukulud	112 224	53 304
Kokku üldhalduskulud	166 240	73 036

Lisa 18 Tööjõukulud (kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	323 500	262 956
Sotsiaalmaksud	111 284	89 474
Kokku tööjõukulud	434 784	352 430
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	2	1

Lisa 19 Finantstulud ja -kulud (kroonides)

	2010	2009
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	6 065 275	0
Intressitulud	26	124
Intressikulud	-3 423	-9 295
Intressikulu laenukselt	-3 423	-9 295
Kokku finantstulud ja -kulud	6 061 878	-9 171

Lisa 20 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010	31.12.2009
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	1 325 000	2 172 000

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Tiskre Konsultatsioonid (registrikood: 10634148) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS SAAL	Juhatuse liige	07.07.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 368 710
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 228 778
Kokku	7 597 488
Jaotamine	
Kokku	7 597 488

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 368 710
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 228 778
Kokku	7 597 488
Jaotamine	
Kokku	7 597 488

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	891440	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