

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi nimi: **OÜ Tesoro**

registrikood: 11197891

tänavanimi, Herne 8-9

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

postisihthumber: 10135

maakond: Harju maakond

telefon: +372 5088066

faks: +372 6274410

e-posti aadress: eva@bda.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 8 Muud nõuded	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	14
Lisa 15 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 16 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Tesoro tegeleb konsultatsiooni- ja investeerimistegevusega. 2009. aastal osutati projektijuhtimise ja konsultatsiooni teenuseid, tegeleti erinevate investeerimisvõimaluste otsimisega ja jätkati investeerimist omandatud ettevõtetesse.

Tulud, kulud ja kasum

2009. aastal moodustas OÜ Tesoro müügitulu 186 784 (2008.aastal 301 553) krooni. Müügitulust moodustas 100% müük Eestisse.

OÜ Tesoro ärikahjumiks kujunes 190 119 (2008.aastal 46 456) krooni. Kuludest moodustasid suurema osa mitmesugused tegevuskulud summas 294 616 (2008.aastal 175 209) krooni, tööjõukulud olid 79 806 (2008.aastal 79 807) krooni.

Ettevõtte 2009. aasta puhaskasum oli 88 182 (2008.aastal 128 576) krooni.

Sidusettevõtted

2009. aastal olid OÜ Tesorol osalused firmades BDA Consuting OÜ , Demirano Invest OÜ ning 4invest OÜ.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Järgmisel majandusaastal jätkab OÜ Tesoro konsultatsiooniteenuste pakkumise ja investeerimistegevusega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Tesoro juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;

raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Tesoro finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;

kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;

OÜ Tesoro on jätkuvalt tegutsev.

Eva Rikmann

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	543 764	707 274	2
Finantsinvesteeringud	48 294	32 237	3
Nõuded ja ettemaksed	757 310	979 208	4
Kokku käibevara	1 349 368	1 718 719	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	204 186	194 933	6
Kokku põhivara	204 186	194 933	
Kokku varad	1 553 554	1 913 652	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	58 449	11 729	9
Kokku lühiajalised kohustused	58 449	11 729	
Kokku kohustused	58 449	11 729	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	10
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 362 923	1 729 347	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	88 182	128 576	
Kokku omakapital	1 495 105	1 901 923	
Kokku kohustused ja omakapital	1 553 554	1 913 652	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	186 784	301 553	11
Muud äritulud	62	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 542	0	12
Mitmesugused tegevuskulud	-294 617	-175 209	13
Tööjõukulud	-79 806	-79 807	14
Muud ärikulud	0	-81	
Ärikasum (-kahjum)	-190 119	46 456	
Finantstulud ja -kulud	278 301	82 119	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	88 182	128 575	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	88 182	128 575	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-190 119	46 456
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	149 050	6 327
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	11 720	-9 858
Laekunud intressid	56 161	167
Kokku rahavood äritegevusest	26 812	43 092
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	1 400
Antud laenu	-15 050	-115 430
Antud laenude tagasimaksed	109 526	0
Laekunud dividendid	175 000	472 828
Kokku rahavood investeerimistegevusest	269 476	358 798
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-460 000	-50 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-460 000	-50 000
Kokku rahavood	-163 712	351 890
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	707 274	355 384
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-163 711	351 890
Valuutakursside muutuste mõju	201	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	543 764	707 274

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	2 000	1 731 347	1 773 347
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	128 576	128 576
Muutused reservides	0	2 000	-2 000	0
31.12.2008	40 000	4 000	1 857 923	1 901 923
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	88 182	88 182
Makstud dividendid	0	0	-495 000	-495 000
31.12.2009	40 000	4 000	1 451 105	1 495 105

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tesoro 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

OÜ Tesoro kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtete osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Muud pikaajalise finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenuid, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui

dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	2 705	2 705
Arvelduskontod	91 059	104 569
Tähtajalised hoiused	450 000	600 000
Kokku raha	543 764	707 274

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2007	92 140	92 140
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-59 903	-59 903
31.12.2008	32 237	32 237
Kajastatud õiglases väärtuses	32 237	32 237
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	16 057	16 057
31.12.2009	48 294	48 294
Kajastatud õiglases väärtuses	48 294	48 294

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	25 365	18 290	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	526	9 953	5
Muud nõuded	731 419	950 965	8
Kokku Nõuded ja ettemaksed	757 310	979 208	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	4 147	9 953	0
Üksikisiku tulumaks	0	578	0	557
Sotsiaalmaks	0	1 650	0	1 650
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	100
Ettemaksukonto jääk	526		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	526	6 375	9 953	2 307

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	204 186	194 933	7
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	204 186	194 933	

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
Demirano Invest OÜ	Eesti		10	10
BDA Consulting OÜ	Eesti	konsultatsiooniteenused	18	18
4invest OÜ	Eesti	investeermistegevus	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2008	Dividendid	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2009
Demirano Invest OÜ	4 000	0	0	4 000
BDA Consulting OÜ	194 832	-156 569	160 469	198 732
4invest OÜ	0	0	5 354	5 354
Kokku:	198 832	-156 569	165 823	208 086

Lisa 8 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	499 850	499 850		
Dividendinõuded	231 569	231 569		
Kokku muud nõuded	731 419	731 419		

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	594 945	594 945		
Intressinõuded	89 024	89 024		
Dividendinõuded	250 000	250 000		
Muud nõuded	16 996	16 996		
Kokku muud nõuded	950 965	950 965		

2009.aastal kanti maha laenu ja laenuintresse summas 126 752 krooni.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 269	2 772	
Võlad töövõtjatele	6 651	6 651	
Maksuvõlad	6 375	2 307	5
Muud võlad	44 154	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	58 449	11 730	

Bilansireal Muud võlad on kajastatud Dividendivõlga summas 35 000 krooni ja võlga aruandvale isikule summas 9 154 krooni.

Lisa 10 Osakapital

(kroonides)

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

Vastavalt Tesoro OÜ põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 40 000 krooni ja maksimaalseks suuruseks 160 000 krooni.

Firma asutamisel oli osaühingu osakapital 40 000 krooni, mis koosneb ühest osast.

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2009 moodustas 1 451 104 (2008.aastal 1 857 922) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 304 732 (2008.aastal 390 164) krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 1 146 372 (2008.aastal 1 467 758) krooni. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2010 aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide

tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2009.

Lisa 11 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	186 784	301 553
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	186 784	301 553
Kokku müügitulu	186 784	301 553
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Konsultatsiooniteenused	186 784	301 553
Kokku müügitulu	186 784	301 553

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Müügi eesmärgil ostetud teenused	2 542	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 542	0

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Mitmesugused bürookulud	0	3 589
Lähetuskulud	146 845	151 710
Koolituskulud	1 530	4 400
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	126 752	7 902
Muud teenused	7 490	7 608
Isikliku auto kompensatsioon	12 000	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	294 617	175 209

Lisa 14 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	60 006	60 007
Sotsiaalmaksud	19 800	19 800
Kokku tööjõukulud	79 806	79 807
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 15 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	165 822	90 649
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	19 008	-57 076
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	19 008	-57 076
Intressitulud	93 270	48 546
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	201	0
Kokku finantstulud ja -kulud	278 301	82 119

Lisa 16 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	435 141	109 526	499 664	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	18 290	0	24 600	0

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Sidusettevõtjad	63 230	0	137 053	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	169 968	0	164 500	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2009	2008
Arvestatud tasu	60 006	60 007

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Tesoro (registrikood: 11197891) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA RIKMANN	Juhatuse liige	06.07.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 362 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	88 182
Kokku	1 451 105
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 362 923
Kokku	1 362 923

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	186784	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eva Rikmann	47707140303	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5088066
E-posti aadress	eva@bda.ee