

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Osaühing TJO Konsultatsioonid

registrikood: 10375741

tänavatalu nimi, Väike-Paala 1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

telefon: +372 6659525

faks: +372 6659521

e-posti aadress: info@tjo.ee

veebilehe aadress: www.tjo.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kasutusrent	11
Lisa 6 Laenukohustused	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 13 Tööjõukulud	14
Lisa 14 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 15 Tulumaks	14
Lisa 16 Seotud osapooled	15

Tegevusaruanne

Ühing tegeles majandusaastal 01.01.2011 – 31.12.2011 juhtimissüsteemide alaste konsultatsioonide andmisega (EMTAK 70221 ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine). Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samal alal.

Majandusaastal oli ühingu keskmiselt 6 töötajat, kelle töötasu kokku moodustas 116 660 eurot, juhatuse liikmete tasu seal hulgas oli 49 293 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	66 510	80 999	
Nõuded ja ettemaksed	115 096	92 503	2
Varud	247	2 713	
Kokku käibevara	181 853	176 215	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	34 010	38 890	4
Kokku põhivara	34 010	38 890	
Kokku varad	215 863	215 105	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	20 256	28 678	6
Võlad ja ettemaksed	41 891	45 653	7
Kokku lühiajalised kohustused	62 147	74 331	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	915	6
Kokku pikaajalised kohustused	0	915	
Kokku kohustused	62 147	75 246	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 564	25 564	9
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	78 739	55 813	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 857	55 926	
Kokku omakapital	153 716	139 859	
Kokku kohustused ja omakapital	215 863	215 105	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	407 804	515 409	10
Muud äritulud	3 957	30 244	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-21 911	-19 591	11
Mitmesugused tegevuskulud	-137 614	-180 444	
Tööjõukulud	-169 042	-225 226	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-26 363	-38 215	
Muud ärikulud	-725	-4 774	
Ärikasum (kahjum)	56 106	77 403	
Finantstulud ja -kulud	-477	-2 279	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	55 629	75 124	
Tulumaks	-8 772	-19 198	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 857	55 926	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	463 267	610 201
Muud äritegevuse tulude laekumised	959	377
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-185 018	-212 015
Väljamaksed töötajatele	-113 035	-167 183
Makstud intressid	-482	-2 282
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 290	-11 340
Muud rahavood äritegevusest	-133 608	-128 490
Kokku rahavood äritegevusest	29 793	89 268
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 950	-2 454
Laekunud intressid	5	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 945	-2 441
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	25 967	14 401
Saadud laenude tagasimaksed	-35 304	-40 747
Makstud dividendid	-33 000	-72 220
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-9 787
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-42 337	-108 353
Kokku rahavood	-14 489	-21 526
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	80 999	102 535
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-14 489	-21 526
Valuutakursside muutuste mõju	0	-10
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	66 510	80 999

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	25 565	2 556	128 032	156 153
Korrigeeritud saldo 31.12.2009	25 565	2 556	128 032	156 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)			55 926	55 926
Makstud dividendid			-72 220	-72 220
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-1			-1
Muutused reservides			1	1
31.12.2010	25 564	2 556	111 739	139 859
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	25 564	2 556	111 739	139 859
Aruandeaasta kasum (kahjum)			46 857	46 857
Makstud dividendid			-33 000	-33 000
31.12.2011	25 564	2 556	125 596	153 716

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti head raamatupidamistava. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad.

Äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- b) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- c) makstud palgad;
- d) makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- e) makstud intressid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

- a) masinad ja seadmed 20-33%,
- b) muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-33%,

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- b) rentnikul on optioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdsväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus;

e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rendileandjana saadavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende (kuni 31.12.2007 22/78, alates 01.01.2008 21/79 netodividendina väljamakstud summalt). Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustuse summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriplaneerimisele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) TJO Konsultatsioonid OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
 - b) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
 - c) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
 - d) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.
- Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	90 378	67 289
Ostjatelt laekumata arved	91 350	68 261
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-972	-972
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	28	72
Muud nõuded	21 177	18 361
muud nõuded	21 177	18 361
Ettemaksed	3 513	6 781
Kokku nõuded ja ettemaksed	115 096	92 503

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		37		1 702
Käibemaks		2 000		6 883
Üksikisiku tulumaks		2 118		2 989
Sotsiaalmaks		3 707		5 175
Kohustuslik kogumispension		101		153
Töötuskindlustusmaksed		239		408
Intress	10		12	
Ettemaksukonto jääk	18		60	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	28	8 202	72	17 310

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	38 131	38 131	199 214	237 345
Akumuleeritud kulum	-33 550	-33 550	-132 551	-166 101
Jääkmaksumus	4 581	4 581	66 663	71 244
Ostud ja parendused	6 893	6 893		6 893
Muud ostud ja parendused				6 893
Amortisatsioonikulu	-3 600	-3 600	-34 193	-37 793
Muud muutused			-1 454	-1 454
31.12.2010				
Soetusmaksumus	45 024	45 024	169 132	214 156
Akumuleeritud kulum	-37 150	-37 150	-138 116	-175 266
Jääkmaksumus	7 874	7 874	31 016	38 890
Ostud ja parendused	3 572	3 572	17 911	21 483
Muud ostud ja parendused				21 483
Amortisatsioonikulu	-3 720	-3 720	-22 643	-26 363
31.12.2011				
Soetusmaksumus	48 596	48 596	187 043	235 639
Akumuleeritud kulum	-40 870	-40 870	-160 759	-201 629
Jääkmaksumus	7 726	7 726	26 284	34 010

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2011	2010
Kasutusrenditulu	340	684

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2011	2010
Kasutusrendikulu	53 172	75 314

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud kokku	18 093	18 093		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud kokku	2 163	2 163		
Laenukohustused kokku	20 256	20 256		
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud kokku	1 501	1 501		
Pikaajalised laenud				
Pikaajalised laenud kokku	28 092	27 177		
Laenukohustused kokku	29 593	28 678		

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	22 189	6 667
Võlad töövõtjatele	9 552	9 098
Maksuvõlad	8 202	17 310
Muud võlad	1 938	2 223
Muud viitvõlad	1 938	2 223
Saadud ettemaksed	0	2 633
Kokku võlad ja ettemaksed	41 881	37 931

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Töötasude kohustus	8 163	8 643
Puhkusetasude kohustus	1 389	455
Kokku võlad töövõtjatele	9 552	9 098

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	25 564	25 564
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	407 804	515 409
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	407 804	515 409
Kokku müügitulu	407 804	515 409
Müügitulu tegevusalade lõikes		
ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	407 804	515 300
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	0	109
Kokku müügitulu	407 804	515 409

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Tooraine ja materjal	4 842	4 591
Alltöövõtutööd	0	2 084
Transpordikulud	1 331	1 206
Muud	15 738	11 710
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	21 911	19 591

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	53 172	71 765
Energia	16 116	19 426
Elektrienergia	1 825	1 808
Soojusenergia	3 649	4 752
Kütus	10 642	12 866
Mitmesugused bürookulud	20 942	27 066
Lähetuskulud	1 625	2 944
Koolituskulud	782	3 466
Muud	44 977	55 777
Kokku mitmesugused tegevuskulud	137 614	180 444

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	126 332	168 229
Sotsiaalmaksud	42 710	56 997
Kokku tööjõukulud	169 042	225 226
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	5	13
Intressitulu hoiustelt	5	13
Intressikulud	-482	-2 282
Intressikulu laenudelt	-482	-2 282
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-10
Kokku finantstulud ja -kulud	-477	-2 279

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

	2011	2010
	Tulumaks	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	8 772	19 198
Kokku	8 772	19 198

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	14 500	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing TJO Konsultatsioonid (registrikood: 10375741) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAUNO-JUSSI ONOPER	Juhatuse liige	30.06.2012
KRISTEL ONOPER	Juhatuse liige	30.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	78 739
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 857
Kokku	125 596
Jaotamine	
Dividendideks	80 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	45 596
Kokku	125 596

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	407804	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tauno-Jussi Onoper	37306102742		12782 EUR
Kristel Onoper	47302162754		12782 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6659525
Faks	+372 6659521
E-posti aadress	info@tjo.ee
Veebilehe aadress	www.tjo.ee