

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 02.09.2010

aruandeaasta lõpp: 31.08.2011

ärinimi: Koostöökultuur OÜ

registrikood: 11986814

tänava/talu nimi, Pilve talu

maja ja korteri number:

küla: Meegomäe küla

vald: Võru vald

maakond: Võru maakond

postisihthnumber: 65526

telefon: +372 7868002

e-posti aadress: ingo@mad.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 Raha	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Seotud osapooled	11

Tegevusaruanne

2010. a. asutatud OÜ Koostöökultuur põhitegevusalaks on meeskonnatööd ja juhtimist käsitlevate praktiliste koolituste (simulatsioonide) välja töötamine ja läbiviimine.

Majandusaastal 2010-2011 keskendus ettevõtte peamiselt ühe kliendi, Meeskonnatreeningute Agentuur OÜ koolitusprogrammide ettevalmistamisele ning teostamisele.

Algati tegevusi oma koolituskeskkonna rajamiseks Võrumaal, Meegomäe külas.

Ettevõttes oli üks täisajaga töötaja ja üks hooajaline töötaja.

Juhatuses oli kaks liiget, juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Majandusaastal osteti ettevõttele auto ja territooriumi korrashoiuks talve lumepuhur.

Ingmar Elm

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2011	02.09.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	6 960	2 556	2
Kokku käibevara	6 960	2 556	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	90	0	3
Materiaalne põhivara	5 556	0	4
Kokku põhivara	5 646	0	
Kokku varad	12 606	2 556	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Pikaajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	2 119	0	3, 5
Kokku pikaajalised kohustused	2 119	0	
Kokku kohustused	2 119	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 931	0	
Kokku omakapital	10 487	2 556	
Kokku kohustused ja omakapital	12 606	2 556	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	02.09.2010 - 31.08.2011	Lisa nr
Müügitulu	23 411	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-144	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 570	
Tööjõukulud	-7 616	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-144	
Muud ärikulud	-6	
Ärikasum (kahjum)	7 931	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 931	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 931	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	02.09.2010 - 31.08.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	7 931	
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	144	4
Kokku korrigeerimised	144	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-90	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 119	5
Kokku rahavood äritegevusest	10 104	
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 700	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 700	
Kokku rahavood	4 404	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 556	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 404	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 960	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
02.09.2010	2 556		2 556
Aruandeaasta kasum (kahjum)		7 931	7 931
31.08.2011	2 556	7 931	10 487

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Koostöökultuur 2011. 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.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eesti ühines 01.01.2011 eurosooniga ja Eesti kroon asendus euroga. Eeltoodust tulenevalt konverteeris OÜ Koostöökultuur alates euro-päevast oma raamatupidamisarvestuse eurodesse. 2011.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud ja kõiki järgnevaid finantsaruandeid hakatakse koostama eurodes. Andmete võrreldavuse tagamiseks on 2011.a. aastaaruandes avaldatud eelneva perioodi võrreldavad näitajad konverteeritud samuti eurodesse. Konverteerimisel kasutati ametlikku üleminekukurssi: 1 euro = 15.6466 krooni

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt osetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale

eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 2%
- Muud masinad ja seadmed 10 - 20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20 - 30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Finantskohustused

Finantskohustused

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevat kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulud

Tulu müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.08.2011	02.09.2010
Sularaha kassas	6 955	0
Arvelduskontod	5	2 556
Kokku raha	6 960	2 556

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.08.2011		02.09.2010
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	90		0
Üksikisiku tulumaks		149	0
Sotsiaalmaks		421	0
Töötuskindlustusmaksed		53	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	90	623	0

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
02.09.2010			
Soetusmaksumus	5 700	5 700	5 700
Akumuleeritud kulum	-144	-144	-144
Jääkmaksumus	5 556	5 556	5 556
31.08.2011			
Jääkmaksumus	5 556	5 556	5 556

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.08.2011	02.09.2010
Võlad tarnijatele	822	0
Võlad töövõtjatele	674	0
Maksuvõlad	623	0
Kokku võlad ja ettemaksed	2 119	0

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	02.09.2010 - 31.08.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	23 411
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 411
Kokku müügitulu	23 411
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Koolitus	23 411
Kokku müügitulu	23 411

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	02.09.2010 - 31.08.2011
Palgakulu	5 667
Sotsiaalmaksud	1 949
Kokku tööjõukulud	7 616
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	
	02.09.2010 - 31.08.2011
Arvestatud tasu	5 056

Aruande digitaalallkirjad

Koostöökultuur OÜ (registrikood: 11986814) 02.09.2010 - 31.08.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INGMAR ELM	Juhatuse liige	29.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 931
Kokku	7 931
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	7 931
Kokku	7 931

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	23411	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ingmar Elm	37109270332		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7868002
E-posti aadress	ingo@mad.ee