

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Koolitusportaal OÜ

registrikood: 11370740

tänava/talu nimi, Toomase
maja ja korteri number:

küla: Varbola küla

vald: Märjamaa vald

maakond: Rapla maakond

postisihthnumber: 78203

telefon: +372 56606066

e-posti aadress: eero@tark.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Immateriaalne põhivara	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Müügitulu	13
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Koolitusportaal OÜ peamiseks tegevusalaks on koolitusportaal tark.ee koolitusteenuse vahendamine. Aruandeperioodil ettevõttes töötajaid ei olnud ja juhatuse liikmetele töötasu ei arvestatud.

Peamiseks oluliseks muutuseks ettevõtte tegevuses oli aruandeaastal toimunud omanikevahetus.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

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

- * raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastvuses Eesti hea raamatupidamitavaaga;
- * raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Koolitusportaal OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- * kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- * Koolitusportaal OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	11	59	
Nõuded ja ettemaksud	525	1 736	2,3
Kokku käibevara	536	1 795	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	137	179	4
Immateriaalne põhivara	1 680	2 246	5
Kokku põhivara	1 817	2 425	
Kokku varad	2 353	4 220	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	2 660	4 175	6,3
Kokku lühiajalised kohustused	2 660	4 175	
Kokku kohustused	2 660	4 175	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 511	-4 521	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-352	2 010	
Kokku omakapital	-307	45	
Kokku kohustused ja omakapital	2 353	4 220	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	4 090	10 918	7
Muud äritulud	148	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-606	-528	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 868	-5 808	8
Tööjõukulud	0	-1 088	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-608	-740	4,5
Muud ärikulud	-1 536	-745	
Ärikasum (kahjum)	-380	2 009	
Finantstulud ja -kulud	28	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-352	2 010	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-352	2 010	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-380	2 009	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	608	740	4,5
Kokku korrigeerimised	608	740	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 211	-943	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 515	-4 114	
Laekunud intressid	28	1	
Kokku rahavood äritegevusest	-48	-2 307	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-210	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-210	
Kokku rahavood	-48	-2 517	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	59	2 576	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-48	-2 517	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11	59	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	-4 521	-1 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2 010	2 010
31.12.2010	2 556	-2 511	45
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-352	-352
31.12.2011	2 556	-2 863	-307

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Koolitusportaal OÜ 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdü toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenähtudega.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 € 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 komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Finantskohustused

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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 tulumaksukohustust ja –kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasned dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Koolitusportaal OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);

b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

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.

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 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 091	1 091			
Ostjatelt laekumata arved	1 091	1 091			
Nõue osaniku vastu	130	130			
Muud nõuded	515	515			
Laenu nõuded	515	515			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 736	1 736			
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	519	519			
Ostjatelt laekumata arved	519	519			
Nõue osaniku vastu					
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6	6			3
Kokku nõuded ja ettemaksed	525	525			

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		243	
Käibemaks		98	1 973
Üksikisiku tulumaks			140
Sotsiaalmaks			493
Intress		588	892
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6	929	3 498

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	1 007	1 007		1 007
Akumuleeritud kulum	-965	-965		-965
Jääkmaksumus	42	42		42
Ostud ja parendused			210	210
Amortisatsioonikulu	-42	-42	-31	-73
31.12.2010				
Soetusmaksumus	1 007	1 007	210	1 217
Akumuleeritud kulum	-1 007	-1 007	-31	-1 038
Jääkmaksumus	0	0	179	179
Amortisatsioonikulu			-42	-42
31.12.2011				
Soetusmaksumus	0	0	210	210
Akumuleeritud kulum	0	0	-73	-73
Jääkmaksumus	0	0	137	137

Lisa 5 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	3 544	3 544
Akumuleeritud kulum	-631	-631
Jääkmaksumus	2 913	2 913
Amortisatsioonikulu	-667	-667
31.12.2010		
Soetusmaksumus	3 544	3 544
Akumuleeritud kulum	-1 298	-1 298
Jääkmaksumus	2 246	2 246
Amortisatsioonikulu	-566	-566
31.12.2011		
Soetusmaksumus	3 544	3 544
Akumuleeritud kulum	-1 864	-1 864
Jääkmaksumus	1 680	1 680

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	677	677			
Maksuvõlad	3 498	3 498			3
Kokku võlad ja ettemaksed	4 175	4 175			
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 660	1 660			
Maksuvõlad	929	929			3
Võlgnevus aruandvale isikule	71	71			
Kokku võlad ja ettemaksed	2 660	2 660			

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 090	10 918
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 090	10 918
Kokku müügitulu	4 090	10 918
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Reklaami vahendamine meedias	4 090	6 497
Arvutialased konsultatsioonid	0	4 421
Kokku müügitulu	4 090	10 918

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Mitmesugused bürookulud	1 028	3 267
Lähetuskulud	0	77
Koolituskulud	0	51
Reklaamikulud	0	2 413
Raamatupidamisteenused	508	0
Isikliku auto kasutamise kulud	194	0
Andmeside	138	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 868	5 808

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	0	818
Sotsiaalmaksud	0	270
Kokku tööjõukulud	0	1 088
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	0	1 088

Aruande digitaalallkirjad

Koolitusportaal OÜ (registrikood: 11370740) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EERO KALM	Juhatuse liige	04.02.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 511
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-352
Kokku	-2 863
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 863
Kokku	-2 863

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Reklaami vahendamine meedias	73121	4090	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Osaühing HRM Konsult	11825092	Toomase talu, Varbola küla, Märjamaa vald, Rapla maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56606066
E-posti aadress	eero@tark.ee