

TopKoolitus OÜ

Majandusaasta aruanne 2007

Majandusaasta aruanne 2007

Äriniimi	TopKoolitus OÜ
Äriregistri kood	1137490
Aadress	Suur-Paala 13, Tallinn 13619
Telefon	+372 52 02 506
Faks	+372 6 230 061
Elektronpost	inga@topkoolitus.ee
Kodulehekülg	www.topkoolitus.ee
Põhitegevusala	Mujal liigitamata koolitus (8559)
Majandusaasta algus	1. jaanuar
Majandusaasta lõpp	31. detsember

Sisukord

TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
JUHATUSE DEKLARATSIOON.....	5
BILANSS.....	6
KASUMIARUANNE.....	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	9
<i>Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused.....</i>	<i>9</i>
Raha ja raha ekvivalendid.....	9
Finantsvara ja -kohustused.....	9
Nõuded ostjate vastu.....	9
Varud.....	9
Materiaalne põhivara.....	9
Rendiarvestus.....	10
Ettevõtte kui rentnik.....	10
Potentsiaalsed kohustused.....	10
Ettevõtte tulumaks.....	10
Tulude arvestus.....	10
Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine.....	11
Rahavoogude aruanne.....	11
Bilansipäevajärgsed sündmused.....	11
<i>Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused.....</i>	<i>12</i>
<i>Lisa 3. Materiaalne põhivara.....</i>	<i>12</i>
<i>Lisa 4. Osakapital.....</i>	<i>12</i>
<i>Lisa 5. Müügitulu tegevusalade ja geograafilise piirkonna lõikes.....</i>	<i>13</i>
<i>Lisa 6. Kasutusrent.....</i>	<i>13</i>
JUHATUSE ALLKIRJAD 2007. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	14
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	15
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2007: 167 639.....	15
Dividendideks 0.....	15
Jaotamata kasumi jääk: 167 639.....	15
OSANIKE NIMEKIRI.....	16

Tegevusaruanne

TopKoolitus OÜ põhitegevusteks on koolitusteenus, konsultatsioonid, nõustamine, koolituskorraldus. TopKoolitus OÜ alustas oma tegevust 2007. aasta aprillis.

2007 aasta oli koolitusturule sisenemise aasta. Kuna TopKoolitus on koolitusturule uus tulija siis puudusid kliendibaas ja -suhted, tuli alustada nullist. Esimese tegevusaasta 7 kuu tegevusega võib rahule jääda, sest tekkisid esimesed kontaktid ning püsikliendid. Klientide tagasisidest saab järeldada, et koolituste ja -teenustega ollakse rahul. Sellele toetudes on firmal arengupotentsiaali.

2007 aastal firmal palgalised töötajad puudusid. Koolitusi viis läbi juhatuse liige Inga Kruusement. Kas 2008 aasta võetakse tööle lisaks palgaline koolitaja sõltub sellest kas õnnestub koolituste mahtu tunduvalt suurendada.

2008. aastal on plaanis koolitusturul turuosa kindlustamine. Suuremad investeeringud 2008. aastal on planeeritud infotehnoloogiasse.

TopKoolitus OÜ palgal ei olnud 2007. aastal ühtegi töötajat. 2007. aastal oli ettevõtte palgakulu ja juhatuse töötasu 0 kr.

Peamised finantssuhtarvud 2007

Müügitulu	342 313
Brutokasumi määr %	56%
Puhaskasum	171 639
Puhasrentaablus	50%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	11,73
ROA	74%
ROE	81 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2007 – müügitulu 2006)/ müügitulu 2006 * 100

Brutokasumimäär (%) = brutokasum/müügitulu * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2007 – puhaskasum 2006)/ puhaskasum 2006 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Inga Kruusement juhatuse liige2008

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatus deklaratsioon

TopKoolitus OÜ 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 TopKoolitus OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ TopKoolitus OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Inga Kruusement juhatus liige 2008

Bilanss

AKTIVA	31.12.2007	algbilanss
Raha ja pangakontod	146 905	40 000
Ostjatelt laekumata arved	14 950	0
Kokku	161 855	40 000
Ettemaksed tarnijatele	68 274	0
Käibevara kokku	230 129	40 000
Põhivara kokku	1 126	0
AKTIVA KOKKU	231 255	40 000

PASSIVA	31.12.2007	algbilanss
Lühiajalised kohustused		
Hankijatele tasumata arved	12 771	0
Maksuvõlad	6 845	0
Lühiajalised kohustused kokku	19 616	0
Pikaajalised kohustused	0	0
KOHUSTUSED KOKKU	19 616	0
Osakapital	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital	4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	0	0
Aruandeaasta kasum	167 639	0
OMAKAPITAL KOKKU	211 639	40 000
PASSIVA KOKKU	231 255	40 000

Kasumiaruanne

	Lisa	2007
Müügitulu	5	342 313
Müüdud toodangu,teenuste kulu		151 840
Brutokasum		190 473
Turustuskulud ja üldhalduskulud		17 376
Ärikasum		173 097
Finantstulud		81
Finantskulud		1 539
KASUM ENNE TULUMAKSUSTAMIST		171 639
Ettevõtte tulumaks	4	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		171 639

Rahavoogude aruanne

	Lisa	2007
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		173 097
Korrigeerimised		
Kasum/kahjum põhiv.müügist ja mahakandmisest		0
Põhivara kulum	3	173
Kasum väärtpaberite müügist		0
Makstud intressid		- 1 539
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-83 224
Varude muutus		0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		19 616
Makstud ettevõtte tulumaks	4	0
Kokku rahavood äritegevusest		108 123
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekumised väärtpaberite müügist		0
Laekunud intressid		81
Põhivara soetamine	3	-1299
Laekumised põhivara müügist		0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-1 218
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laenude tagasimaksed		0
Tasutud liisingmaksed		0
Väljamakstud dividendid	4	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0
RAHAVOOD KOKKU		106 905
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		106 905
Valuutakursi muutuste mõju		0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		146 905

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Reserv- kapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 02.05.2007	40 000			40 000
Aruandeperioodi puhaskasum			171 639	171 639
Reservkapitali		4 000	-4 000	0
Saldo 31.12.2007	40 000	4 000	167 639	211 639

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

TopKoolitus OÜ 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

TopKoolitus OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

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.

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud kulusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab selle üle kontrolli. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses üldhalduskuludesse.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulusid, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel *Müüdud kaupade kulud*.

Materiaalne põhivara

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsioonimäär
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	2-10
Seadmed	20-50
Muu inventar	20-40

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 järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Potentsiaalsed kohustused

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

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. Intressi tulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2007 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva 31. detsember 2007 ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2. Maksunõuded ja -kohustused

31.12.2007		
Maksuliik	Nõue	Kohustus
Käibemaks	0	6 845
Üksikisiku tulumaks	0	0
Sotsiaalmaks	0	0
Töötuskindlustusmakse	0	0
Kogumispensioni makse	0	0
Ettevõtte tulumaks	0	0
Kokku	0	6 845

Lisa 3. Materiaalne põhivara

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu inventar	Kokku
Soetusmaksumus					
Soetusmaksumus seisuga 01.01.2007	0	0	0	0	0
Soetused	0	0	0	1 299	1 299
Liisinguga soet.põhivara	0	0	0	0	0
Ümberklassifikatseerimine	0	0	0	0	0
Parendused	0	0	0	0	0
Müük ja mahakandmine	0	0	0	0	0
Soetusm. seisuga 31.12.2007	0	0	0	1 299	1 299
Akumuleeritud kulum ja allahindlused					
Akum. kulum seisuga 31.12.2006	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi amortisatsioonikulu	0	0	0	173	0
Müüdnud ja mahak. põhivara kulum	0	0	0	0	0
Akum. kulum seisuga 31.12. 2007	0	0	0	173	0
Jääkväärtus					
Jääkväärtus seisuga 31.12.2006	0	0	0	0	0
Jääkväärtus seisuga 31.12.2007	0	0	0	1 126	1 126

Lisa 4. Osakapital

TopKoolitus OÜ osakapital seisuga 31.12.2007 on 40 000 krooni.

Aruandeaastal kanti reservkapitali 4 000 krooni.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2007 moodustas 167 639 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 35 204 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 132 435 krooni. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2007. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2007. Juhatus on teinud ettepaneku mitte maksta dividende ja jätta kogu kasum jaotamata.

Lisa 5. Müügitulu tegevusalade ja geograafilise piirkonna lõikes

Tegevusala	2007
Koolituste korraldamine ja läbiviimine Eestis (8559)	342 313
Kokku	342 313

Lisa 6. Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel sõidukit. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid summas **6 154** krooni.

Juhatuse allkirjad 2007. aasta majandusaasta aruandele

TopKoolitus OÜ juhatus on koostanud 2007. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande ja kasumi jaotamise ettepaneku.

Inga Kruusement juhatuses liige 2008

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum 0

2007. aasta puhaskasum 171 639

Reservkapitali 4 000

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2007: 167 639

Dividendideks 0

Jaotamata kasumi jääk: 167 639

Inga Kruusement juhatuse liige2008

Osanike nimekiri

TopKoolituse OÜ üle 10% osadega määratud hääli omavate osade omanike nimekiri aastaaruande kinnitamisel oli alljärgnev:

Nimi	Isikukood	Aadress	Osa nimiväärtus
Inga Kruusement	47303175212	Saku 9-5, Tallinn	40 000

Majandusaasta aruande allkirjad

TopKoolitus OÜ (registrikood: 11374790) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Inga Kruusement (Juhatuse liige) - kinnitanud 05.07.2008