

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2011

aruandeaasta lõpp: 31.08.2012

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 5 Müügitulu	11
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

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

Majandusaastal 2011-2012 keskendus ettevõtte peamiselt ühe kliendi, Meeskonnatreeningute Agentuur OÜ koolitusprogrammide ettevalmistamisele ning teostamisele.

Jätkusid tegevused oma koolituskeskkonna rajamiseks Võrumaal, Meegomäe külas.

Ettevõttes oli üks täisajaga töötaja.

Juhatuses oli kaks liiget, juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Ingmar Elm

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2012	31.08.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	10 747	6 960	
Kokku käibevara	10 747	6 960	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	0	90	
Materiaalne põhivara	5 861	5 556	3
Kokku põhivara	5 861	5 646	
Kokku varad	16 608	12 606	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	2 498	2 119	4
Kokku lühiajalised kohustused	2 498	2 119	
Kokku kohustused	2 498	2 119	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 931	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 623	7 931	
Kokku omakapital	14 110	10 487	
Kokku kohustused ja omakapital	16 608	12 606	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2011 - 31.08.2012	02.09.2010 - 31.08.2011
Müügitulu	31 875	23 411
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-604	-144
Mitmesugused tegevuskulud	-17 748	-7 570
Tööjõukulud	-9 124	-7 616
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-774	-144
Muud ärikulud	-2	-6
Ärikasum (kahjum)	3 623	7 931
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 623	7 931
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 623	7 931

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.09.2011 - 31.08.2012	02.09.2010 - 31.08.2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 623	7 931
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	774	144
Kokku korrigeerimised	774	144
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	90	-90
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	379	2 119
Kokku rahavood äritegevusest	4 866	10 104
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 079	-5 700
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 079	-5 700
Kokku rahavood	3 787	4 404
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 960	2 556
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 787	4 404
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 747	6 960

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
Aruandeaasta kasum (kahjum)		3 623	3 623
31.08.2012	2 556	11 554	14 110

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Koostöökultuur 2012. 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.

Raha

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

Põhivara arvelevõtmise alampiiir 640

Finantskohustused

Finantskohustused

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid 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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.08.2012	31.08.2011	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	204	90	
Üksikisiku tulumaks	87		149
Sotsiaalmaks	239		421
Töötuskindlustusmaksed	30		53
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	560	90	623

Lisa 3 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordi- vahendid	Muud 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				
Soetusmaksumus	5 700		5 700	5 700
Akumuleeritud kulum	-144		-144	-144
Jääkmaksumus	5 556		5 556	5 556
Ostud ja parendused		1 079	1 079	1 079
Muud ostud ja parendused		1 079	1 079	1 079
Amortisatsioonikulu	-576	-198	-774	-774
31.08.2012				
Soetusmaksumus	5 700	1 079	6 779	6 779
Akumuleeritud kulum	-720	-198	-918	-918
Jääkmaksumus	4 980	881	5 861	5 861

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	622	622		
Maksuvõlad	560	560		
Muud võlad	1 316	1 316		
Muud viitvõlad	1 316	1 316		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 498	2 498		

	31.08.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	822	822		
Maksuvõlad	623	623		
Muud võlad	674	674		
Muud viitvõlad	674	674		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 119	2 119		

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2011 - 31.08.2012	02.09.2010 - 31.08.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	31 875	23 411
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	31 875	23 411
Kokku müügitulu	31 875	23 411
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus	31 875	23 411
Kokku müügitulu	31 875	23 411

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2011 - 31.08.2012	02.09.2010 - 31.08.2011
Palgakulu	6 791	5 667
Sotsiaalmaksud	2 241	1 949
Töötuskindlustus	92	0
Kokku tööjõukulud	9 124	7 616
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.09.2011 - 31.08.2012	02.09.2010 - 31.08.2011
Arvestatud tasu	6 791	5 056

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2013

Koostöökultuur OÜ (registrikood: 11986814) 01.09.2011 - 31.08.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INGMAR ELM	Juhatuse liige	01.07.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 931
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 623
Kokku	11 554
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	
Kokku	

Kasumit jaotada ei soovi

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	31875	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