

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2014

aruandeaasta lõpp: 31.08.2015

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	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	10
Lisa 4 Laenukohustused	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

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

Majandusaastal 2015 keskendus ettevõtte peamiselt ühe kliendi, Meeskonnatreeningute Agentuur OÜ koolitusprogrammide ettevalmistamisele ning teostamisele.

Ettevõttes oli üks täisajaga töötaja.

Juhatuses oli kaks liiget, palgakulu oli 4 483 eurot.

Aruandeaasta puhaskasum oli 14 273€.

Ingmar Elm

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2015	31.08.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	31 491	18 957	
Nõuded ja ettemaksed	0	754	
Kokku käibevara	31 491	19 711	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	21 995	24 839	3
Kokku põhivara	21 995	24 839	
Kokku varad	53 486	44 550	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 542	5 769	4
Võlad ja ettemaksed	2 059	2 355	2,5
Kokku lühiajalised kohustused	7 601	8 124	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 234	11 048	4
Kokku pikaajalised kohustused	6 234	11 048	
Kokku kohustused	13 835	19 172	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 822	16 465	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 273	6 357	
Kokku omakapital	39 651	25 378	
Kokku kohustused ja omakapital	53 486	44 550	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014	Lisa nr
Müügitulu	34 414	37 558	6
Muud äritulud	923	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-731	-674	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 812	-18 573	
Tööjõukulud	-6 001	-5 874	7,8
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 844	-2 051	3
Muud ärikulud	-63	-3 479	
Kokku ärikasum (-kahjum)	14 886	6 907	
Intressikulud	-610	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-3	-550	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 273	6 357	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 273	6 357	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	14 886	6 907	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 844	707	3
Kokku korrigeerimised	2 844	707	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	756	-755	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-296	858	5
Kokku rahavood äritegevusest	18 190	7 717	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-20 477	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-20 477	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	20 477	4
Saadud laenude tagasimaksed	-372	-215	4
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 669	-3 444	4
Makstud intressid	-615	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-550	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 656	16 268	
Kokku rahavood	12 534	3 508	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	18 957	15 449	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 534	3 508	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	31 491	18 957	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.08.2013	2 556	16 465	19 021
Aruandeaasta kasum (kahjum)		6 357	6 357
31.08.2014	2 556	22 822	25 378
Aruandeaasta kasum (kahjum)		14 273	14 273
31.08.2015	2 556	37 095	39 651

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Koostöökultuur 2015. 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 alampiir 640 eur

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 õiglasest 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.

Tulud

Tulu müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Juhul, kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Näiteks materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul (amortisatsioonikuluna). Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

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 20/80 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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriistele otsustele. Seotud osapooled on:

- * Tütar- ja sidusettevõtted;
- * Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- * Osühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähesugulasid ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.08.2015	31.08.2014	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	414	213	0
Üksikisiku tulumaks	98	0	109
Sotsiaalmaks	268	0	273
Töötuskindlustusmaksed	19	0	25
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	799	213	407

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.08.2013				
Soetusmaksumus	5 700	1 079	6 779	6 779
Akumuleeritud kulum	-1 296	-414	-1 710	-1 710
Jääkmaksumus	4 404	665	5 069	5 069
Ostud ja parendused	19 162	1 315	20 477	20 477
Amortisatsioonikulu	-392	-315	-707	-707
31.08.2014				
Soetusmaksumus	24 862	2 394	27 256	27 256
Akumuleeritud kulum	-1 688	-729	-2 417	-2 417
Jääkmaksumus	23 174	1 665	24 839	24 839
Amortisatsioonikulu	-2 496	-348	-2 844	-2 844
31.08.2015				
Soetusmaksumus	24 862	2 394	27 256	27 256
Akumuleeritud kulum	-4 184	-1 077	-5 261	-5 261
Jääkmaksumus	20 678	1 317	21 995	21 995

Lisa 4 Laenukohustused

(eurodes)

	31.08.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen	727	727		
Lühiajalised laenud kokku	727	727		
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline kapitalirent	11 049	4 815	6 234	0
Pikaajalised laenud kokku	11 049	4 815	6 234	0
Laenukohustused kokku	11 776	5 542	6 234	0
	31.08.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen	5 769	5 769		
Lühiajalised laenud kokku	5 769	5 769		
Pikaajalised laenud				
Pikaajaline kapitalirent	11 048	0	11 048	0
Pikaajalised laenud kokku	11 048	0	11 048	0
Laenukohustused kokku	16 817	5 769	11 048	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	910	910	0	0	
Võlad töövõtjatele	350	350	0	0	
Maksuvõlad	799	799	0	0	2
Kokku võlad ja ettemaksed	2 059	2 059	0	0	

	31.08.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 598	1 598	0	0	
Võlad töövõtjatele	350	350	0	0	
Maksuvõlad	407	407	0	0	2
Kokku võlad ja ettemaksed	2 355	2 355	0	0	

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	34 414	37 558
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	34 414	37 558
Kokku müügitulu	34 414	37 558
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitus	34 414	37 558
Kokku müügitulu	34 414	37 558

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014
Palgakulu	4 483	4 384
Sotsiaalmaksud	1 518	1 490
Kokku tööjõukulud	6 001	5 874
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.09.2014 - 31.08.2015	01.09.2013 - 31.08.2014
Arvestatud tasu	4 483	4 384

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.04.2016

Koostöökultuur OÜ (registrikood: 11986814) 01.09.2014 - 31.08.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INGMAR ELM	Juhatuse liige	30.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 822
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 273
Kokku	37 095

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	34414	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