

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2011

aruandeaasta lõpp: 30.06.2012

ärinimi: usaldusühing M. K. ARKAAD

registrikood: 10683997

tänavatalu nimi, Õle 7-10

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10611

telefon: +372 56619966

e-posti aadress: marko.kaaramees@eesti.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 Raha	10
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Laenukohustused	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Finantstulud ja -kulud	13

Tegevusaruanne

Usaldusühing moodustati 2000. aastal ja on tegutsenud pidevalt.

Põhitegevusalaks majandusaastal 2011/2012 oli eraisikutele viiulitundide andmine. Eelnevatel aastatel on ka tegeletud asutustele infotehnoloogiaalaste seminaride andmisega. Mõlemas valdkonnas on ettevõttel spetsiifiline ja tugev kompetents. Majandusaastat võib lugeda kordaläinuks.

Juhatuse esimeheks on täisosanik. Usaldusühing maksab juhatuse esimehele autokompensatsiooni. Aruandeaastal ei olnud usaldusühingul ühtegi töötajat. Töötasu 2011/2012 majandusaastal ei makstud. Juhatuse liikmetele juhatuse tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Usaldusühing M.K.Arkaad juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

* M.K.Arkaad UÜ on jätkuvalt tegutsev;

* Juhatus kinnitab 2011/2012.a. aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 828	881	2
Finantsinvesteeringud	6 351	8 011	3
Kokku käibevara	8 179	8 892	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6 324	6 733	4
Kokku põhivara	6 324	6 733	
Kokku varad	14 503	15 625	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	281	5
Võlad ja ettemaksed	0	10 271	6
Kokku lühiajalised kohustused	0	10 552	
Kokku kohustused	0	10 552	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	96	96	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 979	4 280	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	428	697	
Kokku omakapital	14 503	5 073	
Kokku kohustused ja omakapital	14 503	15 625	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Müügitulu	680	1 780	8
Muud äritulud	380	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-111	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 242	-937	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-409	-491	
Ärikasum (kahjum)	-591	241	
Finantstulud ja -kulud	1 019	456	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	428	697	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	428	697	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-591	241	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	409	491	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-630	0	
Kokku korrigeerimised	-221	491	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 269	37	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 081	769	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-510	
Laekunud intressid	23	2	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	23	-508	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	281	0	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 735	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 016	0	
Kokku rahavood	958	261	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	881	620	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	958	261	
Valuutakursside muutuste mõju	-11	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 828	881	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2010	96	4 280	4 376
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	697	697
30.06.2011	96	4 977	5 073
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	428	428
Makstud dividendid	0	9 002	9 002
30.06.2012	96	14 407	14 503

Täiendav informatsioon lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

M.K.Arkad UÜ 2011/2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestusja aruandluse põhimõtetel ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudu oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantsakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusväärtuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastavad maksud) 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 amortisatsiooni 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:

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

Amortisatsiooniarvestust 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".

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkude eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgmistes perioodides.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühiaja pikaajalised võlakohustused) 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 kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

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.

Intressitulu kajastatakse lähetudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

ETTEVÕTTE TULUMAKS

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid.

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat 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.

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

RAHAVOOGUDE ARUANNE

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks. Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Arvelduskontod	828	881
Tähtajalised hoiused	1 000	0
Kokku raha	1 828	881

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
30.06.2010	2 474	5 083	7 557
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	337	117	454
30.06.2011	2 811	5 200	8 011
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 735	0	-2 735
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-76	1 151	1 075
30.06.2012	0	6 351	6 351

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		
30.06.2010				
Soetusmaksumus	496	8 179	8 675	8 675
Akumuleeritud kulum	-397	-1 564	-1 961	-1 961
Jääkmaksumus	99	6 615	6 714	6 714
Ostud ja parendused	0	510	510	510
Amortisatsioonikulu	-99	-392	-491	-491
30.06.2011				
Soetusmaksumus	496	8 179	8 675	8 675
Akumuleeritud kulum	-496	-1 446	-1 942	-1 942
Jääkmaksumus	0	6 733	6 733	6 733
Amortisatsioonikulu	0	-409	-409	-409
30.06.2012				
Soetusmaksumus	496	8 179	8 675	8 675
Akumuleeritud kulum	-496	-1 855	-2 351	-2 351
Jääkmaksumus	0	6 324	6 324	6 324

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Saadud laenud	0	0		
Lühiajalised laenud kokku	0	0		
Laenukohustused kokku	0	0		
	30.06.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Saadud laenud	281	281		
Lühiajalised laenud kokku	281	281		
Laenukohustused kokku	281	281	0	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad töövõtjatele	316	316	0	0
Muud võlad	9 955	9 955	0	0
Dividendivõlad	9 002	9 002	0	0
Muud viitvõlad	953	953	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	10 271	10 271	0	0

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	11 382	3 932
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 025	1 045
Kokku tingimuslikud kohustused	14 407	4 977

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	680	1 780
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	680	1 780
Kokku müügitulu	680	1 780
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Viiulitunnid	680	114
Arvutialane koolitus	0	1 666
Kokku müügitulu	680	1 780

Lisa 9 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Intressitulud	23	2
Muud intressitulud	23	2
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-11	0
Muud finantstulud ja -kulud	1 007	454
Kokku finantstulud ja -kulud	1 019	456

Aruande digitaalallkirjad

usaldusühing M. K. ARKAAD (registrikood: 10683997) 01.07.2011 - 30.06.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO KÄÄRAMEES	Täisosanik	04.01.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 979
Aruandeaasta kasum (kahjum)	428
Kokku	14 407
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	0

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muusika – ja kunstikoolitus	85521	680	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56619966
E-posti aadress	marko.kaaramees@eesti.ee