

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2015

aruandeaasta lõpp: 30.09.2016

ärinimi: Rubiku Kuubik OÜ

registrikood: 11431080

tänavatalu nimi, Paldiski mnt 3-15

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10137

telefon: +372 56606811

e-posti aadress: janek.murd@gmail.com

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 Tööjõukulud	10
Lisa 3 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Rubiku Kuubik OÜ põhitegevuseks on disain, tarbograafika ja reklaamitegevus kui ka originaalmuusika loomine filmidele, üritustele ja reklaamidele. Lisaks veel tegelemine muusikakirjutamise ja väljaandmisega. Aegajalt tegevused põimuvad ja moodustavad terviklahenduse kliendi jaoks. Samavõrra pakutakse ka teenuseid iseseisvana.

Kliendibaas on stabiilne. Avatud loominguline suhtumine toob järjest juurde ka uusi ja huvitavaid kliente või projekte.

Ettevõtte on ennast õigustanud – selgeid, huvitavaid ja kaasaegseid lahendusi pakkuv, mobiilne ja usaldusväärne. Seda väljandab klientide rahulolu tehtud töödega.

Tulevikus on kavas tõsta professionaalsust, seda läbi uute teadmiste ja nende rakendamise, tunnetades maailma eri arenguid ja suundumusi. Läbi tööprotsessi on tekkinud ka erinevaid kontakte teiste loominguliste üksustega, ka sellest tulev koostöö on üheks arengusuunaks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2016	30.09.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	8 979	9 324
Nõuded ja ettemaksed	22 793	26 141
Varud	5 900	0
Kokku käibevarad	37 672	35 465
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	1 103	2 257
Kokku põhivarad	1 103	2 257
Kokku varad	38 775	37 722
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	1 513	1 179
Kokku lühiajalised kohustised	1 513	1 179
Kokku kohustised	1 513	1 179
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 731	27 756
Aruandeaasta kasum (kahjum)	719	5 975
Kokku omakapital	37 262	36 543
Kokku kohustised ja omakapital	38 775	37 722

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2015 - 30.09.2016	01.10.2014 - 30.09.2015	Lisa nr
Müügitulu	21 132	31 426	
Muud äritulud	77	62	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 625	-15 350	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 873	-1 797	
Tööjõukulud	-7 785	-7 057	2
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 154	-1 309	
Muud ärikulud	-100	0	
Ärikasum (kahjum)	672	5 975	
Intressitulud	47	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	719	5 975	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	719	5 975	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2015 - 30.09.2016	01.10.2014 - 30.09.2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	672	5 975
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 154	1 309
Kokku korrigeerimised	1 154	1 309
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 348	-808
Varude muutus	-5 900	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	334	-1 264
Kokku rahavood äritegevusest	2 608	5 212
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-10 000	0
Antud laenude tagasimaksed	7 000	0
Laekunud intressid	47	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 953	0
Kokku rahavood	-345	5 212
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 324	4 112
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-345	5 212
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 979	9 324

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2014	2 556	256	27 756	30 568
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 975	5 975
30.09.2015	2 556	256	33 731	36 543
Aruandeaasta kasum (kahjum)			719	719
30.09.2016	2 556	256	34 450	37 262

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rubiku Kuubik OÜ 2015/2016 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

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 väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), 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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekiinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 €. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000€, kajastatakse väheväärtusliku

inventarina.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud). 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 tööeest. 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.

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 "müügiotol põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
masinad ja seadmed	5 aastat

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade 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

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Alates 2015. aastast on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Seotud osapoleks loetakse isikut või ettevõtet, kes on seotud osahinguga Rubiku Kuubik sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige on seotud osapool, kui see isik:

* on osahinguga või selle emaettevõtte juhtkonna liige

* omab kontrolli või olulist mõju osaühingu üle.

Ettevõtte on seotud osapool, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

* ettevõtte ja osaühing on ühise kontrolli all

* üks ettevõtte on kolmanda osapoole poolt kontrollitav ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole olulise mõju all olev ettevõtte

* ettevõtte omab osaühingu üle kontrolli või olulist mõju

* ettevõtte on osaühingu kontrolli või olulise mõju all

* ettevõtted, mille üle osaühingu juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omab kontrolli või olulist mõju

* ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad kontrolli või olulist mõju osaühingu üle.

Võimalike seotud osapoolte vaheliste suhete tuvastamisel on võetakse arvesse suhte sisu, mitte ainult selle õiguslikku vormi.

Rahavoogude aruanne

OÜ Rubiku Kuubik rahavoogude aruanne on koostatud kaudesel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2015 - 30.09.2016	01.10.2014 - 30.09.2015
Palgakulu	5 818	5 273
Sotsiaalmaksud	1 967	1 784
Kokku tööjõukulud	7 785	7 057
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2015 - 30.09.2016	01.10.2014 - 30.09.2015
Arvestatud tasu	5 818	5 273

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.01.2017

Rubiku Kuubik OÜ (registrikood: 11431080) 01.10.2015 - 30.09.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANEK MURD	Juhatuse liige	16.01.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 731
Aruandeaasta kasum (kahjum)	719
Kokku	34 450

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kontsertide lavastamine ja esitamine, muusikaline loometegevus jms tegevus	90012	21132	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Janek Murd	37102080238	Eesti	40000 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56606811
E-posti aadress	janek.murd@gmail.com