

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2012

aruandeaasta lõpp: 30.06.2013

ärinimi: usaldusühing M. K. ARKAAD

registrikood: 10683997

tänavatalu nimi, Õle 7-10

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10611

telefon: +372 56619966

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

Tegevusaruanne

Usaldusühing moodustati 2000. aastal ja on tegutsenud pidevalt.

Põhitegevusalaks majandusaastal 2012/2013 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 2012/2013 majandusaastal ei makstud. Juhatuse liikmetele juhatuse tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 548	1 828	2
Finantsinvesteeringud	4 722	6 351	3
Kokku käibevara	6 270	8 179	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5 915	6 324	4
Kokku põhivara	5 915	6 324	
Kokku varad	12 185	14 503	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	152	0	5
Kokku lühiajalised kohustused	152	0	
Kokku kohustused	152	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	96	96	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 407	13 979	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 470	428	
Kokku omakapital	12 033	14 503	
Kokku kohustused ja omakapital	12 185	14 503	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Müügitulu	791	680	7
Muud äritulud	0	380	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 191	-1 242	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-409	-409	
Muud ärikulud	-49	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-858	-591	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 612	1 019	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 470	428	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 470	428	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-858	-591	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	409	409	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-630	
Kokku korrigeerimised	409	-221	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	152	-1 269	
Kokku rahavood äritegevusest	-297	-2 081	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	17	23	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	17	23	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	281	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 735	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	3 016	
Kokku rahavood	-280	958	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 828	881	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-280	958	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-11	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 548	1 828	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-2 470	-2 470
30.06.2013	96	11 937	12 033

Täiendav informatsioon lisas 6.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

M.K.Arkad UÜ 2012/2013. 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. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, 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 kasulikke 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)

	30.06.2013	30.06.2012
Arvelduskontod	1 548	828
Tähtajalised hoiused	0	1 000
Kokku raha	1 548	1 828

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
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
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	-1 629	-1 629
30.06.2013	0	4 722	4 722

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
Amortisatsioonikulu	0	-409	-409	-409
30.06.2013				
Soetusmaksumus	496	8 179	8 675	8 675
Akumuleeritud kulum	-496	-2 264	-2 760	-2 760
Jääkmaksumus	0	5 915	5 915	5 915

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad	152	152	0	0
Muud viitvõlad	152	152	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	152	152	0	0

Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	9 430	11 382
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 507	3 025
Kokku tingimuslikud kohustused	11 937	14 407

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	791	680
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	791	680
Kokku müügitulu	791	680
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Viilutunnid	791	680
Kokku müügitulu	791	680

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2013	
	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	152

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.01.2014

usaldusühing M. K. ARKAAD (registrikood: 10683997) 01.07.2012 - 30.06.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO KÄÄRAMEES	Täisosanik	31.01.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 407
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 470
Kokku	11 937

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muusika – ja kunstikoolitus	85521	791	100.00%	Jah

Sidevahendid

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