

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: usaldusühing M. K. ARKAAD

registrikood: 10683997

tänava/talu nimi, Õle tn 7-10

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Usaldusühing moodustati 2000. aastal ja on tegutsenud pidevalt.

Põhitegevusalaks majandusaastal 2015/2016 oli eraisikutele viiulitundide andmine. Nimetatud valdkonnas on ettevõttel spetsiifiline ja tugev kompetents. Majandusaastat võib lugeda kordaläinuks.

Juhatuse esimeheks on täisosanik. Aruandeaastal ei olnud usaldusühingul ühtegi töötajat. Töötasu 2015/2016 majandusaastal ei makstud. Juhatuse liikmetele juhatuse tasu ei makstud ega tehtud muid erisoodustusi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	748	1 940	2
Finantsinvesteeringud	6 044	5 221	3
Nõuded ja ettemaksed	43	185	4
Kokku käibevarad	6 835	7 346	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 330	5 097	5
Kokku põhivarad	5 330	5 097	
Kokku varad	12 165	12 443	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	66	84	6
Kokku lühiajalised kohustised	66	84	
Kokku kohustised	66	84	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	96	96	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 263	12 369	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 740	-106	
Kokku omakapital	12 099	12 359	
Kokku kohustised ja omakapital	12 165	12 443	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	2 939	2 502	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-197	-520	
Mitmesugused tegevuskulud	-804	-1 464	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-522	-409	
Ärikasum (kahjum)	1 416	109	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	823	-217	
Intressitulud	0	2	
Muud finantstulud ja -kulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 240	-106	
Tulumaks	-500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 740	-106	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 416	109	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	522	409	
Kokku korrigeerimised	522	409	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	143	-185	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-18	-1 067	
Kokku rahavood äritegevusest	2 063	-734	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-755	0	
Laekunud intressid	0	2	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-755	2	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-2 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-500	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 500	0	
Kokku rahavood	-1 192	-732	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 940	2 672	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 192	-732	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	748	1 940	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	96	12 369	12 465
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-106	-106
30.06.2015	96	12 263	12 359
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 740	1 740
Väljakuulutatud dividendid	0	-2 000	-2 000
30.06.2016	96	12 003	12 099

Täiendav informatsioon lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

M.K.Arkad UÜ 2015/2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestusja aruandluse põhimõtetele 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 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 ettemaksud

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgmistes perioodides.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühija 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 kuuluvas 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 lähitudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

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

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 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)

	30.06.2016	30.06.2015
Arvelduskontod	748	1 940
Kokku raha	748	1 940

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
30.06.2014	5 438	5 438
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-217	-217
30.06.2015	5 221	5 221
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	823	823
30.06.2016	6 044	6 044

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	43	43
Kokku nõuded ja ettemaksed	43	43
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	185	185
Kokku nõuded ja ettemaksed	185	185

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
30.06.2014				
Soetusmaksumus	0	8 179	8 179	8 179
Akumuleeritud kulum	0	-2 673	-2 673	-2 673
Jääkmaksumus	0	5 506	5 506	5 506
Amortisatsioonikulu	0	-409	-409	-409
30.06.2015				
Soetusmaksumus	0	8 179	8 179	8 179
Akumuleeritud kulum	0	-3 082	-3 082	-3 082
Jääkmaksumus	0	5 097	5 097	5 097
Ostud ja parendused	755	0	755	755
Amortisatsioonikulu	-113	-409	-522	-522
30.06.2016				
Soetusmaksumus	755	8 179	8 934	8 934
Akumuleeritud kulum	-113	-3 491	-3 604	-3 604
Jääkmaksumus	642	4 688	5 330	5 330

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	66	66
Kokku võlad ja ettemaksed	66	66
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	84	84
Kokku võlad ja ettemaksed	84	84

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	9 602	9 810
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 401	2 453
Kokku tingimuslikud kohustised	12 003	12 263

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 939	2 502
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 939	2 502
Kokku müügitulu	2 939	2 502
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Viulitunnid	2 939	2 502
Kokku müügitulu	2 939	2 502

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016	30.06.2015
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	43	185

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.01.2017

usaldusühing M. K. ARKAAD (registrikood: 10683997) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO KÄÄRAMEES	Täisosanik	25.01.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 263
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 740
Kokku	12 003

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muusika – ja kunstikoolitus	85521	2939	100.00%	Jah

Sidevahendid

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