

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Kakskaad OÜ

registrikood: 12237531

talu nimi: Sarapiku talu

küla: Kaberla küla

vald: Kuusalu vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 74631

telefon: +372 5163476

e-posti aadress: enn@kirsman.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tulumaks	11
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Kakskaad OÜ põhitegevuseks 2016. aastal oli eraõppetundide andmine üldhariduskoolis ning õppematerjalide valmistamine nendeks. Tegelesime ka eluaseme üürimise ja haldamisena, samuti muude koolitus- ja juhtimis- konsultatsiooniteenuste osutamisega.

Meie põhilisteks partneriteks olid AS Audentes, Tokee OÜ ja Kuusalu Matkaselts.

Peamised finantssuhtarvud	2016	2015
Müügitulu	27 272	23 039
Müügitulu kasv	18%	-21%
Brutokasumi määr	85%	85%
Puhas kasum	2 506	4 931
Kasumi kasv	-49%	115%
Puhasrentaablus	9%	21%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,43	1,37
ROA	21%	35%
ROE	25%	49%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv 2015 (%) = (müügitulu 2016 - müügitulu 2015) / müügitulu 2015 * 100

Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv 2015 (%) = (puhaskasum 2016 - puhaskasum 2015) / puhaskasum 2015 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

2017. aastal jätkame enam-vähem samade tegevustega ning püüame oma partnerite ning osutatavate teenuste ringi laiendada.

/allkirjastatud digitaalselt/

Enn Kirsman
Erik Kirsman
Martin Kirsman

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 506	1 587	2
Nõuded ja ettemaksed	4 572	4 209	3
Kokku käibevarad	6 078	5 796	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 677	8 402	5
Kokku põhivarad	5 677	8 402	
Kokku varad	11 755	14 198	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	444	0	
Võlad ja ettemaksed	1 329	4 222	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 773	4 222	
Kokku kohustised	1 773	4 222	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	12
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 976	5 045	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 506	4 931	
Kokku omakapital	9 982	9 976	
Kokku kohustised ja omakapital	11 755	14 198	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	27 272	23 039	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 201	-3 378	9
Mitmesugused tegevuskulud	-16 569	-12 232	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 725	-2 498	5
Ärikasum (kahjum)	3 777	4 931	
Intressikulud	-21	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 756	4 931	
Tulumaks	-1 250	0	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 506	4 931	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kakskaad OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Käesolev aruanne on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis koosneb kahest põhiaruandest ja lisadest.

Kakskaad OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiusei ning lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse kulusse kandmisel lähtutakse konkreetset iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

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.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3 000 eurot

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad

rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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. Bilansipäeva seisuga välja maksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

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

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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapooled on osaühingu omanikud, juhatuse ning nende lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Raha pangakontol	1 506	1 587
Kokku raha	1 506	1 587

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 536	3 536	
Ostjatelt laekumata arved	3 536	3 536	
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	614	614	4
Ettemaksed	422	422	
Tulevaste perioodide kulud	168	168	
Muud makstud ettemaksed	254	254	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 572	4 572	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 336	3 336	
Ostjatelt laekumata arved	3 336	3 336	
Nõuded seotud osapoolte vastu	83	83	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	522	522	4
Ettemaksed	268	268	
Tulevaste perioodide kulud	236	236	
Muud makstud ettemaksed	32	32	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 209	4 209	

Arvestusperioodidel ebatõenäoliseid ega lootusetuid nõudeid ei olnud.
Nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad kulutuste avanssi juhatuse liikmele.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		500		0
Käibemaks		143		0
Üksikisiku tulumaks		0		144
Ettemaksukonto jääk	614		522	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	614	643	522	144

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	10 900	10 900	10 900
Muud ostud ja parendused	10 900	10 900	10 900
Amortisatsioonikulu	-2 498	-2 498	-2 498
31.12.2015			
Soetusmaksumus	10 900	10 900	10 900
Akumuleeritud kulum	-2 498	-2 498	-2 498
Jääkmaksumus	8 402	8 402	8 402
Amortisatsioonikulu	-2 725	-2 725	-2 725
31.12.2016			
Soetusmaksumus	10 900	10 900	10 900
Akumuleeritud kulum	-5 223	-5 223	-5 223
Jääkmaksumus	5 677	5 677	5 677

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	686	686	
Maksuvõlad	643	643	4
Kokku võlad ja ettemaksed	1 329	1 329	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 578	1 578	
Maksuvõlad	144	144	4
Laekunud osakapital	2 500	2 500	12
Kokku võlad ja ettemaksed	4 222	4 222	

Maksetähtaega ületavaid võlgu ei olnud.

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised	
Võimalikud dividendid	5 986
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 496
Kokku tingimuslikud kohustised	7 482

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	27 272	23 039
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	27 272	23 039
Kokku müügitulu	27 272	23 039
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenus	17 889	15 517
Juhtimisteenus	6 055	4 150
Kinnisvara rent	3 146	2 872
Konsultatsioon	0	500
IT	100	0
Muu	82	0
Kokku müügitulu	27 272	23 039

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tooraine ja materjal	36	0	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 269	218	
Energia	941	980	
Elektrienergia	941	980	
Alltöövõtutööd	1 955	2 060	12
Transpordikulud	0	120	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	4 201	3 378	

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	894	901
Energia	3 484	3 312
Elektrienergia	1 366	1 235
Kütus	2 118	2 077
Mitmesugused bürookulud	6 058	3 202
Lähetuskulud	50	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	18	202
Autode hooldus	2 728	1 537
Sidekulud	1 951	1 459
Raamatupidamine	483	407
Panga teenustasud	29	42
IT teenused	90	0
Parkimine	232	199
Kindlustus	552	971
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 569	12 232

Lisa 11 Tulumaks (eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	5 000	1 250
Eesti	5 000	1 250
Kokku	5 000	1 250

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 992	0	1 838	2 500

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 435	1 584	2 060	1 760

2014. aastal otsustasid omanikud osakapitali sisse maksta. 2015. aastal osakapitali summad laekusid, kuid kuna Äriregistrile avaldust ei ole veel esitatud, kajastus 31.12.2015 osakapital summas 2500 eurot kohustusena.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2017

Kakskaad OÜ (registrikood: 12237531) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENN KIRSMAN	Juhatuse liige	28.06.2017
ERIK KIRSMAN	Juhatuse liige	28.06.2017
MARTIN KIRSMAN	Juhatuse liige	28.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 976
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 506
Kokku	7 482
Jaotamine	
Dividendideks	7 000
Kokku	7 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teise taseme üldharidus	8531	17889	65.59%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	6055	22.20%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	3146	11.54%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Anu Kirsman	47205310237	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)
Enn Kirsman	36811210219	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5163476
E-posti aadress	enn@kirsman.ee