

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Kakskaad OÜ

registrikood: 12237531

talu nimi: Sarapiku

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 Tingimuslikud kohustised ja varad	7
Lisa 3 Müügitulu	8
Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused	8
Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud	9
Lisa 6 Tulumaks	9
Lisa 7 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Kakskaad OÜ põhitegevuseks 2017. 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

	2017	2016
Müügitulu	26 735	27 272
Müügitulu kasv	20%	18%
Brutokasumi määr	73%	85%
Puhaskasum (-kahjum)	-1 123	2 506
Kasumi kasv	-145%	-49%
Puhasrentaablus	-4%	9%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,59	3,43
ROA	-14%	21%
ROE	-38%	25%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv 2017 (%) = (müügitulu 2017 - müügitulu 2016) / müügitulu 2016 * 100

Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv 2017 (%) = (puhaskasum 2017 - puhaskasum 2016) / puhaskasum 2016 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

2018. aastal jätkame enam-vähem samade tegevustega ning püüame oma partnerite ning osutatavate teenuste ringi laiendada.

/allkirjastatud digitaalselt/

Enn Kirsman

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 542	1 506	
Nõuded ja ettemaksed	6 453	4 572	
Nõuded ostjate vastu	6 444	3 536	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	614	
Ettemaksed	9	422	
Kokku käibevarad	7 995	6 078	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	5 677	
Kokku põhivarad	0	5 677	
Kokku varad	7 995	11 755	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	135	444	
Võlad ja ettemaksed	4 901	1 329	
Võlad tarnijatele	1 688	686	
Maksuvõlad	831	643	
Muud võlad	2 382	0	7
Kokku lühiajalised kohustised	5 036	1 773	
Kokku kohustised	5 036	1 773	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 582	4 976	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 123	2 506	
Kokku omakapital	2 959	9 982	
Kokku kohustised ja omakapital	7 995	11 755	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	26 735	27 272	3
Muud äritulud	48	0	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 139	-4 201	4
Mitmesugused tegevuskulud	-16 560	-16 569	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 725	-2 725	
Muud ärikulud	-1	0	
Ärikasum (kahjum)	358	3 777	
Intressikulud	-6	-21	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	352	3 756	
Tulumaks	-1 475	-1 250	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 123	2 506	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kakskaad OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi 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 konkreetselt 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 akumulieeritud 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 õiglase 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 äriplaneerimisele.

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

Lisa 2 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	367	5 986
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	92	1 496
Kokku tingimuslikud kohustised	459	7 482

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 735	27 272
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 735	27 272
Kokku müügitulu	26 735	27 272
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenus	19 739	17 889
Juhtimisteenus	4 654	6 055
Kinnisvara rent	2 292	3 146
Konsultatsioon	50	0
IT	0	100
Muu	0	82
Kokku müügitulu	26 735	27 272

Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Tooraine ja materjal	1 704	36	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	22	0	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	407	1 042	
Energia	1 313	941	
Elektrienergia	1 313	941	
Veevarustusteenused	93	227	
Alltöövõtutööd	3 600	1 955	7
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	7 139	4 201	

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	709	894
Energia	3 912	3 484
Elektrienergia	1 492	1 366
Kütus	2 420	2 118
Veevarustusteenused	5	0
Mitmesugused bürookulud	7 371	6 058
Lähetuskulud	0	50
Riiklikud ja kohalikud maksud	48	18
Autode hooldus	913	2 728
Sidekulud	1 755	1 951
Raamatupidamine	631	483
Panga teenustasud	33	29
IT teenused	498	90
Parkimine	146	232
Kindlustus	539	552
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 560	16 569

Lisa 6 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2017		2016	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	5 900	1 475	5 000	1 250
Eesti	5 900	1 475	5 000	1 250
Kokku	5 900	1 475	5 000	1 250

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 012	672	1 992	0

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 000	4 411	2 435	1 584

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	1 500	0

2017. aastal renditi juhatuse liikmelt kinnisvara 1500 euro eest.

2017. aastal müüdi juhatuse liikmele põhivara sõiduauto, saades tehingust 48 eurot kasumit.

Osanikele võlgneti 31.12.2017 2300 eurot dividendide ning 82 eurot tasumata kuluaruande eest.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2018

Kakskaad OÜ (registrikood: 12237531) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENN KIRSMAN	Juhatuse liige	23.07.2018
ERIK KIRSMAN	Juhatuse liige	23.07.2018
MARTIN KIRSMAN	Juhatuse liige	23.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 582
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 123
Kokku	459
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	459
Kokku	459

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teise taseme üldharidus	8531	19739	73.83%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	4704	17.59%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	2292	8.57%	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