

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: osäühing Kakuke

registrikood: 11153623

tänavanimi, maja number: Kristjani tee 2

küla: Miiduranna küla

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 74015

telefon: +372 5204211

e-posti aadress: kerstinkotka@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 8 Laenukohustised	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Muud äritulud	12
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 15 Tööjõukulud	13
Lisa 16 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	13
Lisa 17 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Firma peamiseks tegevusvaldkonnaks on konsultatsiooniteenuste osutamine ning ärinõustamine ning ruumide rent. Eelkõige osutatakse koolitusteenuseid infotehnoloogia valdkonnas ning ettevõtete juhtimises ning arendamises.

2022. a. on plaanis jätkata eelnimetatud tegevustega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	32 012	4 984	2
Finantsinvesteeringud	189 409	222 572	3
Nõuded ja ettemaksed	177 854	118 013	4
Kokku käibevarad	399 275	345 569	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	919 510	927 674	6
Materiaalsed põhivarad	43 035	27 297	7
Kokku põhivarad	962 545	954 971	
Kokku varad	1 361 820	1 300 540	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	72 013	74 195	8
Võlad ja ettemaksed	7 409	9 056	9
Kokku lühiajalised kohustised	79 422	83 251	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	676 087	697 622	8
Kokku pikaajalised kohustised	676 087	697 622	
Kokku kohustised	755 509	780 873	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	506 499	318 862	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	97 000	197 993	
Kokku omakapital	606 311	519 667	
Kokku kohustised ja omakapital	1 361 820	1 300 540	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	270 397	283 853	11
Muud äritulud	6 747	64	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-136 127	-19 228	13
Mitmesugused tegevuskulud	-24 416	-24 591	14
Tööjõukulud	-23 017	-28 916	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 771	-2 357	6;7
Muud ärikulud	-1 240	0	
Ärikasum (kahjum)	87 573	208 825	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	25 390	10 237	16
Intressitulud	2	2	
Intressikulud	-13 935	-15 002	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-3 569	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	99 030	200 493	
Tulumaks	-2 030	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	97 000	197 993	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kakuke 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse par. 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus. Tegemist on väike-ettevõtte lühendatud aastaaruandega. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ja lähtudes soetusmaksumusest.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu). Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid. Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Tavapärastel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Finantsvarade ja -kohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist - õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalik allahindlus. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskonto jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali-instrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldus-väärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi. Kinnisvarainvesteeringuid, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse OÜ Kakuke majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta.

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.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 4 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5 a

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad 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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine tõenäoline. Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtu-kuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest). Alates 2019. aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% (14/86 netoväljamaksest). Äriühing saab kolme eelneva aasta keskmise maksustatud dividendi ja omakapitali väljamakse ulatuses neljandal aastal dividendi maksustada madalama maksumääraga 14/86.

Ülejäänud osa, mis ületab viimase kolme aasta keskmise väljamakset, maksustatakse tavapärase 20/80 maksumääraga (TuMS § 4 lg 1¹; §50 lg 1).

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis eraldi dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide reaalsele väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvara ega -kohustusi.

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

Seotud osapooled

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Kakuke OÜ seotud osapoolteks on:

- tegev – ja kõrgem juhtkond;
- eelnevas punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Pangakontod	32 012	4 984
Kokku raha	32 012	4 984

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2019	74 232	44 227	29 882	148 341
Soetamine	155 267	9 494	0	164 761
Müük müügihinnas või lunastamine	-100 767	0	0	-100 767
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	10 237	0	0	10 237
31.12.2020	138 969	53 721	29 882	222 572
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	138 969	53 721	29 882	222 572
Soetamine	49 878	9 648	0	59 526
Müük müügihinnas või lunastamine	-118 079	0	0	-118 079
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	25 390	0	0	25 390
31.12.2021	96 158	63 369	29 882	189 409
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	96 158	63 369	29 882	189 409

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 504	7 504	
Ostjatelt laekumata arved	7 504	7 504	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 326	13 326	5
Laenunõuded	152 000	152 000	
Muud nõuded	24	24	
Viitlaekumised	24	24	
Ettemaksed	5 000	5 000	
Tulevaste perioodide kulud	5 000	5 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	177 854	177 854	

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 213	7 213	
Ostjatelt laekumata arved	7 213	7 213	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 492	16 492	5
Laenunõuded	85 000	85 000	
Ettemaksed	9 308	9 308	
Tulevaste perioodide kulud	9 308	9 308	
Kokku nõuded ja ettemaksed	118 013	118 013	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	854	10 143	0
Üksikisiku tulumaks	0	125	0	250
Erisoodustuse tulumaks	0	163	0	103
Sotsiaalmaks	0	480	0	765
Kohustuslik kogumispension	0	13	0	36
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	28
Ettemaksukonto jääk	13 326		6 349	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 326	1 635	16 492	1 182

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2019	836 102
Ostud ja parendused	91 572
31.12.2020	927 674
Ostud ja parendused	6 676
Ümberliigitamised	-14 840
31.12.2021	919 510

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	68 022	51 995
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-34 542	-19 228

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	20 204	9 450	29 654
Akumuleeritud kulum	-2 357	0	-2 357
Jääkmaksumus	17 847	9 450	27 297
Ostud ja parendused	31 162	4 500	35 662
Amortisatsioonikulu	-4 771	0	-4 771
Müügid (jääkmaksumuses)	-15 153	0	-15 153
31.12.2021			
Soetusmaksumus	31 162	13 950	45 112
Akumuleeritud kulum	-2 077	0	-2 077
Jääkmaksumus	29 085	13 950	43 035

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2021
Masinad ja seadmed	21 666
Transpordivahendid	21 666
Kokku	21 666

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	497 643	32 013	465 630		2,65	EUR	2027
Seotud osapoolte laenud	141 478	40 000	101 478		2,7	EUR	2023
Muud laenud	108 979	0	108 979			EUR	
Pikaajalised laenud kokku	748 100	72 013	676 087				
Laenukohustised kokku	748 100	72 013	676 087				

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	536 360	38 717	497 643	0	2,65	EUR	2022
Seotud osapoolte laenud	176 478	35 478	141 000	0	2,7	EUR	2023
Muud laenud	58 979	0	58 979	0		EUR	
Pikaajalised laenud kokku	771 817	74 195	697 622	0			
Laenukohustised kokku	771 817	74 195	697 622	0			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 097	1 097
Võlad töövõtjatele	500	500
Maksuvõlad	1 635	1 635
Muud võlad	4 177	4 177
Kokku võlad ja ettemaksed	7 409	7 409

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 642	1 642
Võlad töövõtjatele	1 500	1 500
Maksuvõlad	1 182	1 182
Muud võlad	4 732	4 732
Kokku võlad ja ettemaksed	9 056	9 056

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Ettevõtte vaba omakapital (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2021 moodustas 603 499 (2020:516 855) eurot. Bilansipäeva seisuga oli omanikele võimalik dividendidena välja maksta 482 799 (2020:413 484) eurot ning dividendide väljamaksmisega oleks kaasnenud dividendide tulumaks summas 120 700 (2020:103 371) eurot võttes aluseks dividendide tulumaksumäära 20/80. Võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel ei ole arvesse võetud regulaarsete dividendide madalama maksumäära mõju.		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	76 403	58 052
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	190 500	221 863
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	266 903	279 915
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	3 494	3 938
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 494	3 938
Kokku müügitulu	270 397	283 853
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenus	196 211	229 225
Ruumide rent ja haldus	68 022	51 995
Muud teenused	6 164	2 633
Kokku müügitulu	270 397	283 853

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	6 513	0
Muud	234	64
Kokku muud äritulud	6 747	64

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-4 115	-3 772
Energia	-3 458	-2 050
Elektrienergia	-1 642	-1 441
Soojusenergia	-1 816	-609
Alltöövõtutööd	-101 585	-2 507
Muud	-26 969	-10 899
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-136 127	-19 228

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Energia	-4 519	-3 910
Kütus	-4 519	-3 910
Mitmesugused bürookulud	-16 382	-15 402
Lähetuskulud	0	-2 007
Muud	-3 515	-3 272
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-24 416	-24 591

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-17 429	-21 657
Sotsiaalmaksud	-5 769	-7 259
Kokku tööjõukulud	-23 198	-28 916
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 16 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	25 390	10 237
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	25 390	10 237

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	7 653	7 653

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

osaühing Kakuke (registrikood: 11153623) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTIN KOTKA	Juhatuse liige	30.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	506 499
Aruandeaasta kasum (kahjum)	97 000
Kokku	603 499
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	603 499
Kokku	603 499

Kasumit ei jaotata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	506 499
Aruandeaasta kasum (kahjum)	97 000
Kokku	603 499
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	603 499
Kokku	603 499

Kasumit ei jaotata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	196211	72.56%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	68022	25.16%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Taavi Kotka	37901214916	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Kerstin Kotka	47908192713	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5204211
E-posti aadress	kerstinkotka@gmail.com