

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 03.12.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Master Construction OÜ

registrikood: 12578431

tänava/talu nimi, Paljassaare tee 41
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10313

telefon: +372 55534213

e-posti aadress: building.estonia@gmail.com

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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 9 Muud võlad	12
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 11 Osakapital	12
Lisa 12 Müügitulu	12
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 15 Tööjõukulud	13
Lisa 16 Intressikulud	13
Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud	14
Lisa 18 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Master Construction OÜ asutati detsembris 2013.aastal ja see aastaaruanne on esimene tegevuse algusest. Peamiseks tegevusalaks Master Construction OÜ oli vahendusteenuste osutamine ehitusprotsessi korraldamisel Saksamaal. Samuti teiseks suunaks oli ehitusmaterjalide tarnimine Saksamaale ja osutamine oma ehitusteenused.

2013-2014.a.a Master Construction OÜ müügitulu moodustas 711 505 eurot. Kogu käive moodustas ehituskaupade ost, müük ja kohaletoimetamine Eestist ja teisest liikmesriigist ehitusobjektile Saaksamaale, vahendustegevus ning ehitusteenuste osutamine.

Müüdud toodete ja teenuste sortiment 2013-2014.a.a, osakaal %:

- ehituskaubad ja materjalid - 4,4%,
- oma ehitusteenused - 20,4%,
- ostnud ja edasi müüdud ehitusteenused - 75,2%.

Arenguväljaminekuid 2013-2014.a.a ei olnud ja neid ei ole ka 2015.a.planeeritud.

2015.aastal lõpeb vahendusteenuste osutamise leping firmaga THONEX GERMANY S.A., kes on peamine partner. Juhatus otsustas asutada oma projekte ning osta maatüki edasiseks elumaja ehitamiseks.

Master Construction OÜ olulisemad finantssuhtarvud:

2014

2013

Ärirentaablus (ärikasum/müügitulu),%	3,3	
Puhasrentaablus (puhaskasum/müügitulu),%	3,1	
Omakapitali tootlus ROE (puhaskasum/kesk.omakapital),%	0.9	
Maksevõime üldne tase (käibevara/lühiajalised kohustused)	1,2	
Debitoorse võlgnevuse käibesagedus (kesk. debitoorne võlgnevus/müügitulu x 365päeva), päevad	62	
Võlgnevuse kordaja (kohustused/aktivad)	0,8	

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	03.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	262	0	2
Nõuded ja ettemaksed	122 250	2 500	3
Kokku käibevara	122 512	2 500	
Kokku varad	122 512	2 500	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	79 450	0	6
Võlad ja ettemaksed	18 744	0	7
Kokku lühiajalised kohustused	98 194	0	
Kokku kohustused	98 194	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 818	0	
Kokku omakapital	24 318	2 500	
Kokku kohustused ja omakapital	122 512	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	03.12.2013 - 31.12.2014	Lisa nr
Müügitulu	711 505	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-565 810	13
Mitmesugused tegevuskulud	-2 116	14
Tööjõukulud	-120 161	15
Kokku ärikasum (-kahjum)	23 418	
Intressikulud	-2 600	16
Muud finantstulud ja -kulud	1 000	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 818	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 818	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	03.12.2013 - 31.12.2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	23 418	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-119 750	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	16 144	7
Kokku rahavood äritegevusest	-80 188	
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	-43 500	
Antud laenude tagasimaksed	43 500	
Laekunud intressid	1 000	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 000	
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	100 250	6
Saadud laenude tagasimaksed	-20 800	6
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	79 450	
Kokku rahavood	262	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	262	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	262	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
03.12.2013	2 500		2 500
03.12.2013	2 500		2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)		21 818	21 818
31.12.2014	2 500	21 818	24 318

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Master Construction 2013-2014.a.a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi heast raamatupidamistavast, kasutatakse soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

OÜ Anninet-V kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1. 2013-2014.a.a raamatupidamise aastaaruanne on esitatud (täis) eurodes.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu);
- (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (nt positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid);
- (d) teise ettevõtte omakapitaliinstrument (nt investering teise ettevõtte aktsiatesse).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui osaühing kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Rahavoogude aruandes kajastatakse raamatupidamiskohustuslase aruandeperioodi laekumisi ja väljamakseid, rühmitatuna vastavalt nende eesmärgile äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudmeetodit. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid on kajastatud otsemeetodil.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (va. arvelduskrediit) ning lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega tähtajalisi hoiuseid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis aliahinnatud tõenäoliselt laekuva summani ja lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena (muude tegevuskulude seas).

Koiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), v.a. edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud on võetud arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja muudest mittetagastavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Finantskohustused

Finantskohustus on lepinguline kohustus:

(a) tasuda teisele osapoolele raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnijate ees); või

(b) vahetada teise osapoolega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel (nt negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid).

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud kohustuse eest saadava tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalist finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud.

Kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus realiseeruda, kuid mille realiseerumise tõenäosus on alla 50%, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades. Nimetatud kohustusi bilansis ei kajastata.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse efektiivset intressimäära, välja arvatud juhul kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks ning tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulud kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulud. Juhul, kui teatud kuluga seotud tulud pole võimalik otseselt identifitseerida, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid.

Kulud, mis tõenäoliselt ei genereeri tulud, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Eesti Vabariigi tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata mitte ettevõtte tulu, vaid ettevõtte väljamakstavaid dividende. Tulumaks moodustab 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse

Raamatupidamise Toimkonna juhendite soovitude kohaselt selle perioodi kuluna, millal dividendid välja kuulutatakse sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Nimetatud tulumaks kajastatakse kasumiaruande kirjel "Tulumaks".

Seotud osapooled

Aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks neli firmast, mille omanikud ja juhatuse liigesed on sugulased.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara, kohustuste ja omakapitali kajastamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade, kohustuste ja omakapitali kajastamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	03.12.2013
Sularaha kassas	83	0
Arvelduskontod	179	0
Kokku raha	262	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	120 505	120 505	4
Ostjatelt laekumata arved	120 505	120 505	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	473	473	5
Ettemaksed	1 272	1 272	
Muud makstud ettemaksed	1 272	1 272	
Kokku nõuded ja ettemaksed	122 250	122 250	

	03.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded osanike vastu	2 500	2 500	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500	

Muud makstud ettemaksed: ettemaks ehitusteenuse eest. Raha teenuse hankijale ülekantud, aga teenus ei ole osutanud.
 2013.a nõuded osanike vastu: osäühingu asutamisel sissemaksmata osakapital. Osanik tasus osa eest 2014.a jooksul.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	03.12.2013
Ostjatelt laekumata arved	120 505	0
Kokku nõuded ostjate vastu	120 505	0

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014	03.12.2013
	Ettemaks	Ettemaks
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		0
Ettemaksukonto jääk	473	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	473	0

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajaline laen							
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen	79 450	79 450			8	EUR	01.06.2015
Pikaajalised laenud kokku	79 450	79 450					
Laenukohustused kokku	79 450	79 450					

Bilansi kinnitamise ajaks pikaajaline laen on täielikult tagastatud.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	15 082	15 082	8
Muud võlad	3 662	3 662	9
Intressivõlad	2 600	2 600	9
Muud viitvõlad	1 062	1 062	9
Kokku võlad ja ettemaksed	18 744	18 744	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2014
Töötasude kohustus	9 314
Puhkusetasude kohustus	5 769
Kokku võlad töövõtjatele	15 083

Töötasude kohustus: kajastatud detsembri kuu eest arvestatud ja jaanuaris 2015.a väljamakstud töötasu.

Puhkusetasude kohustus: kajastatud 2014.a töötajatel saamata jäänud arvestuslik puhkusetasu.

Bilansipäeva seisuga firmas töötavad ainult mitteresidendid ja töökoht (ehitusobjekt) asub Saksamaal.

Lisa 9 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressivõlad	2 600	2 600	
Intressivõlad saadud laenudelt	2 600	2 600	16
Muud viitvõlad	1 062	1 062	
Arveldused aruandekohustuslasega	1 062	1 062	
Kokku muud võlad	3 662	3 662	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused	
Võimalikud dividendid	17 454
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 364
Kokku tingimuslikud kohustused	21 818

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	03.12.2013
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2 500	2 500
Osade nimiväärtus: 1euro. Master Construction OÜ asutati osakapitali sissemakseta ja osanik tasus osa eest täielikult 2014.aasta jooksul.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	03.12.2013 - 31.12.2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Saksamaa	711 505
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	711 505
Kokku müügitulu	711 505
Müügitulu tegevusalade lõikes	
41201 Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	711 505
Kokku müügitulu	711 505

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

	03.12.2013 - 31.12.2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	29 044
Müügi eesmärgil ostetud teenused	536 766
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	565 810

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	03.12.2013 - 31.12.2014
Mitmesugused bürookulud	463
Lähetuskulud	300
Riiklikud ja kohalikud maksud	203
Töötajate kindlustus	1 150
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 116

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	03.12.2013 - 31.12.2014
Palgakulu	119 233
Sotsiaalmaksud	928
Kokku tööjõukulud	120 161
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	20

Palgakulu: põhipalk ja puhkusetasu.

Sotsiaalmaksud: sotsiaalmaks ja töötuskindlustusmaks põhipalgast ja puhkusetasust.

Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale 2013-2014.a.a:

43414(töötunnid): 2148(normtööaeg)= 20inim.

Lisa 16 Intressikulud (eurodes)

	03.12.2013 - 31.12.2014
Intressikulu laenudelt	2 600
Kokku intressikulud	2 600

Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	03.12.2013 - 31.12.2014
Intressitulu laenudelt	1 000
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 000

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

03.12.2013 - 31.12.2014	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 800	20 800

2013-2014.a.a raamatupidamiskohustlane ei ole tegevjuhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi. Juhtkond koosneb 1 liikmest. Jaanuarist 2015.a raamatupidamiskohustlane arvestab juhatuse liikmele tasu summas 350.-EUR kuus.

2014.a oli saadud ja tagastatud juhatuse liikmele intressivaba laen summas 20800.-eurot. Muid tehinguid osapooltega vahel ei olnud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2015

Master Construction OÜ (registrikood: 12578431) 03.12.2013 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREI KLEPININ	Juhatuse liige	18.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 818
Kokku	21 818
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Kokku	250

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 818
Kokku	21 818
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	250
Kokku	250

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	711505	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andrei Klepinin	38304110355	Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 55534213
E-posti aadress	building.estonia@gmail.com