

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus	27. mai 2008
Majandusaasta lõpp	31. detsember 2008
Ärinimi	OÜ Minikaevur
Äriregistri kood	11497297
Aadress	Vastse-Roosa küla, Mõniste vald, Võrumaa 66013
Telefon	372 53 325 196
Elektronpost	minikaevur@hotmail.ee
Põhitegevus	EMTAK kood 43129

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	8
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused.....	8
Lisa 2. Raha.....	10
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 4. Maksude nõuded ja kohustused	11
Lisa 5. Varud.....	11
Lisa 6. Materiaalne põhivara.....	11
Lisa 7. Muud võlad	12
Lisa 8. Kapitalirent.....	12
Lisa 9. Muud pikaajalised kohustused	12
Lisa 10. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	12
Lisa 11. Sihtfinantseerimine	13
Lisa 12. Kaubad, toore, materjal	13
Lisa 13. Muud tegevuskulud.....	13
Lisa 14. Tööjõukulu	13
Tegevjuhi allkiri 2008. aasta majandusaasta aruandele	14

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Minikaevur loodi 23.05.2008. a. Osühingul on üks omanik ja samas ka tööline – Margo Puusalu. OÜ Minikaevur on ehituse valdkonnas tegutsev ettevõtte, mis spetsialiseerub miniekskavaatoriga teenuste pakkumisele. Teenusteks on vee-, kanalisatsiooni- ja kaablitrasside, imbväljakute, maakütte, vundamendi soojustuste ning kraavide kaevamine, pinnase planeerimine. Peamiseks sihtgrupiks on eraisikud.

Majandustulemused

2008.aastal moodustas OÜ Minikaevuri müügitulu 150 428 krooni. Müügitulust moodustas 98% teenuste ja 2% kauba müük.

OÜ Minikaevur bilansimaht seisuga 31.12.2008. a oli 318 335 krooni.

2008. aastal osteti kapitalirendiga ekskavaator. Ka muretseti ekskavaatori vedamiseks vajalik veok ning muud inventari. Põhivarade kulum kokku oli 2008. aastal 35 579 krooni. Ettevõtte kapitalirendi intressimäär on seotud EURIBORiga. Järgmise 12 kuu jooksul on oodata intressimäärade langust, mis avaldab mõju ettevõtte intressikuludele.

2008. aastal oli OÜ Minikaevur töötajate arv 1. Tööjõu palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 2008.aastal 52 452 krooni. Osa eelmise aasta palgast jättis omanik välja võtmata, kuna tegevuse alguses olid kapitalirendimaksed suured ning tulevik ebakindel.

Peamised finantssuhtarvud

	2008
Müügitulu	150 428
Puhas käibekapital (käibevara – lühiajalised kohustused)	3 942 krooni
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	1,14
Maksevõime kordaja (käibevara-varud-ettemaksed/lühiajalised kohustused)	1,08
Võlakordaja ((koguvõlgnevus/varad)x 100)	89,25 %

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Minikaevur põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine jähnenenud majanduskeskkonnas.

Margo Puusalu juhatuse liige

.....

29.06.2009

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Minikaevur tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Minikaevur finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ OÜ Minikaevur on jätkuvalt tegutsev.

Margo Puusalu

juhatuse liige

.....

29.06.2009

Bilanss**VARAD**

(kroonides)	Lisa	31.12.2008	27.05.2008 (algbilanss)
Käibevara			
Raha	2	18 488	40 000
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	3	11 157	
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	4	593	
<i>Kokku</i>		11 750	
Varud	5		
<i>Müügiks ostetud kaubad</i>		1 823	
<i>Kokku</i>		1 823	
Käibevara kokku		32 061	40 000
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6		
<i>Masinad ja seadmed</i>		266 489	
<i>Muu materiaalne põhivara</i>		55 364	
<i>Kulum</i>		-35 579	
<i>Kokku</i>		286 274	
Põhivara kokku		286 274	0
VARAD KOKKU		318 335	40 000

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

(kroonides)		31.12.2008	27.05.2008 (algbilanss)
KOHUSTUSED	Lisa		
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		615	
<i>Maksuvõlad</i>	4	12 498	
<i>Muud võlad</i>	7	15 006	
<i>Kokku</i>		28 119	
Lühiajalised kohustused kokku		28 119	0
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused			
<i>Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused</i>	8	190 989	
Muud pikaajalised võlad	9	65 000	
Pikaajalised kohustused kokku		255 989	0
Kohustused kokku		284 108	0
OMAKAPITAL			
Omakapital		40 000	40 000
Aruandeaasta kasum		-5 773	
Omakapital kokku		34 227	40 000
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		318 335	40 000

Kasumiaruanne

(kroonides)	Lisa	2008
Müügitulu	10	150 428
Tulud sihtfinantseerimisest	11	19 987
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus		
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel		
Kaubad, toore, materjal ja teenused	12	20 176
Muud tegevuskulud	13	21 992
Tööjõu kulud	14	52 452
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	35 579
Muud ärikulud		
Ärikasum		40 216
Finantstulud ja –kulud		
<i>Finantstulud ja – kulud tütarettevõtete aktsiatelt ja osadelt</i>		
<i>Finantstulud ja – kulud sidusettevõtete aktsiatelt ja osadelt</i>		
<i>Finantstulud ja – kulud muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt</i>		
<i>Intressikulud</i>	8	-10019
<i>Kasum valuutakursi muutusest</i>		
<i>Muud finantskulud</i>		
Kokku finantstulud ja – kulud		-10019
Kasum enne maksustamist		30 197
Tulumaks		
ARUANDEAASTA KASUM		30 197

Rahavoogude aruanne

(kroonides)	Lisa	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum		40 216
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	35 579
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2; 4	-11 750
Varude muutus	5	-1 823
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		28 119
Makstud intressid	8	-10 019
Makstud ettevõtte tulumaks		
Kokku rahavood äritegevusest		80 322
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	6	-321 853
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-321 853
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	9	65 000
Laenude tagasimaksed		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-115 792
Sihtfinantseerimine	11	19 987
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-30 805
RAHAVOOD KOKKU		-272 336
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-21 512
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		18 488

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ Minikaevur 2008. 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.

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

Finantsvarad ja –kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Nõuded ostjate vastu

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.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 2 500 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Seadmed	4 - 8 aastat
Sõidukid	3 - 4 aastat
Muu inventar	2 - 3 aastat

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 järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendiarvestus

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulude arvestus

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.

Sihtfinantseerimine

Ettevõtte on lähtunud sihtfinantseerimiste kajastamisel brutomeetodist. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist. Saadud summasid kajastatakse tuluna kui ettevõtte aktsepteerib finantseerimisega kaasnevaid tingimusi ja kavatseb neid täita ning finantseerimise summa on usaldusväärselt määratav ja selle laekumine on tõenäoline. Saadud toetus kajastatakse kasumiaruandes tuluna.

Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Majanduskeskkonna ebakindlus

2007. aastal alanud ning tänaseni jätkuv ülemaailmne rahanduskriis on muuhulgas põhjustanud madalama likviidsuse taseme majanduses ning oluliselt raskendanud rahastamisvõimalusi kapitaliturgudel. Lisaks on Eestis alanud langus reaalmajanduses koos sellest tulenevate tagajärgedega, mis on mõjutanud ning võib jätkuvalt mõjutada negatiivselt ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on arvestatud juhtkonna hinnangut Eesti ja maailma majanduskeskkonna mõju kohta ettevõtte majandustulemustele ja finantsseisundile. Arvestades turusituatsiooni ebakindlust, võib majanduskeskkonna edasiste muutuste mõju ettevõttele erineda oluliselt juhtkonna tänases situatsioonis antud hinnangust.

Lisa 2. Raha

	Valuuta	31.12.2008
Kassa	EEK	14 149
Arvelduskonto	EEK	4 339
Kokku		18 488

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved	11 157
Kokku	11 157

Lisa 4. Maksude nõuded ja kohustused

Maksuliik	31.12.2008	
	Nõue	Kohustus
Käibemaks	593	1 526
Üksikisiku tulumaks	-	3 936
Sotsiaalmaks	-	6478
Töötuskindlustusmakse	-	173
Kogumispension	-	385
Kokku	593	12 498

Lisa 5. Varud

Varude grupp	31.12.2008
Müügiks ostetud kaubad	1 823
Kokku	1 823

Lisa 6. Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Transpordivahendid	Inventar	Kokku
Soetusmaksumus	266 489	40 000	15 364	321 853
Akumuleeritud kulum	27 253	5 833	2 493	35 579
Jääkmaksumus seisuga 31.12.2007	239 236	34 167	12 871	286 274

Sellest kapitalirendi korras soetatud põhivara

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi korras varaobjekte järgmistes põhivara gruppides:

Materiaalse põhivara grupp	Masinad ja seadmed
Soetusmaksumus	266 489
Jääkmaksumus 31.12.2008	239 236

Kapitalirendiga seotud kohustused on esitatud lisa 8.

Lisa 7. Muud võlad

	31.12.2008
Palgaarveldused	12 322
Puhkusetasude reserv	2 684
Kokku	15 006

Osa eelmise aasta palgast jättis omanik välja võtmata, kuna tegevuse alguses olid kapitalirendimaksed suured ning tulevik ebakindel; sellest ka nii suur palgaarvelduste võlg.

Lisa 8. Kapitalirent***Ettevõtte kui rentnik***

Kapitalirendi kohustus (kroonides)	Masinad ja seadmed
Kohustus seisuga 31.12.2008	190 989
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	115 792
Aruandeperioodil makstud intressid	10 019
Alusvaluuta	EEK
Maksetähtajad	Iga kuu

Kapitalirendi korras soetatud põhivara soetusmaksumus ja jääkmaksumus on avalikustatud lisas 6.

Lisa 9. Muud pikaajalised kohustused

Pikaajalised kohustused (kroonides)	Summa	Kohustuse lõppemine	Intressi- määr
Omaniku antud laen	65 000	31.12.2010	puudub

Lisa 10. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Müügitulu tegevusalade lõikes:

Tegevusala	2008
Kaevetööd - EMTAK 43129	136 430
Ebaolulised tegevusalad	13 998
Sh. kauba müük	3 861
Kokku	150 428

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes:

Piirkond	2008
Eesti	150 428
Kokku	150 428

Lisa 11. Sihtfinantseerimine

OÜ Minikaevur tegevuskulude sihtfinantseerimine EAS poolt majandusaasta jooksul:

Aruandeaastal laekunud sihtfinantseerimine	19 987
Aruandeaastal kasutatud summad	19 987

Saadud toetust kasutati miniekskavaatori kapitalirendi makse tasumisel.

Lisa 12. Kaubad, toore, materjal

	2008
Kauba, materjali ostukulu	20 028
Hooldusvahendid	148
Kokku	20 176

Lisa 13. Muud tegevuskulud

	2008
Mitmesuguste teenuste ostud	16 958
Kindlustus	3 048
Muud kulud	1986
Kokku	21 992

Lisa 14. Tööjõukulu

	2008
Palgakulu	39 252
Sotsiaalkulu	13 200
Kokku	52 452

Tegevjuhi allkiri 2008. aasta majandusaasta aruandele

OÜ Minikaevur tegevjuht on koostanud 2008. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Margo Puusalu

juhatuse liige

.....

29.06.2009

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11497297	OÜ Minikaevur	27.05.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	margo.puusalu@mail.ee
Mobiiltelefon	+372 53325196

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Margo Puusalu	37707086513		40000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Muud kaeve- ja mullatööd	43129	136430	90.69	Jah

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ Minikaevur (registrikood: 11497297) 27.05.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Margo Puusalu (Juhatuse liige) - kinnitanud 30.06.2009