

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Master Engineering OÜ

registrikood: 12147168

tänavatalu nimi, Kesk-Ameerika 7-1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10122

telefon: +358 443055598

e-posti aadress: info@aaberg.ee

Tiikkaja Miia
Tiikkaja Miia

28.04. 2014

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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Laenukohustused	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Muud ärikulud	13
Lisa 13 Intressikulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14

Tiikkaja Milla
Tiikkaja Milla

Tegevusaruanne

OÜ Master Engineering on registreeritud Tallinna Äriregistris 16.08.2011.a.

Ettevõtte osakapitaliks on 2500 eurot ning see kuulub eraisikule.

Aruanne kajastab Master Engineering OÜ majandustegevust perioodil 01.01.2013 – 31.12.2013.

OÜ Master Engineering põhiliseks tegevusalaks 2013. majandusaastal olid seadmete renditeenused, mida osutati Soome Vabariigi ettevõtetele.

Kahjuks on ettevõtte tegutsenud juba teist aastat järjest kahjumiga.

2013. majandusaasta lõpul puudusid ettevõtteil palgalised töötajad.

Aruandeperioodil juhatuse liikmele juhtimistasusid ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud:	2013	2011-2012
Müügitulu	2 800	2 879
Kasum, -kahjum	- 5 237	- 5 223
Rentaablus	-187,0 %	-181,4 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,54	2,24
ROA	-30,2 %	-21,0 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Rentaablus (%) = kasum/müügitulu *100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = kasum/varad kokku *100

Tiikkapa Milla
Tiikkapa Milla

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 692	5 902	2
Nõuded ja ettemaksed	3 266	986	3
Varud	0	115	
Kokku käibevara	5 958	7 003	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	11 355	17 855	5
Kokku põhivara	11 355	17 855	
Kokku varad	17 313	24 858	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 373	3 128	6
Võlad ja ettemaksed	492	3	7
Kokku lühiajalised kohustused	3 865	3 131	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	21 408	24 450	6
Kokku pikaajalised kohustused	21 408	24 450	
Kokku kohustused	25 273	27 581	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 223	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 237	-5 223	
Kokku omakapital	-7 960	-2 723	
Kokku kohustused ja omakapital	17 313	24 858	

Tiiskapa Milla
Tiiskapa Milla

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	2 800	2 879	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-240	
Mitmesugused tegevuskulud	-948	-3 563	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 220	-3 545	5
Muud ärikulud	-2 280	0	12
Kokku ärikasum (-kahjum)	-4 648	-4 469	
Intressikulud	-589	-768	13
Muud finantstulud ja -kulud	0	14	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 237	-5 223	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 237	-5 223	

Tiikkaja Miia
Tiikkaja Miia

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-4 648	-4 469	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 220	3 545	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	2 280	0	5
Kokku korrigeerimised	6 500	3 545	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 280	-986	3
Varude muutus	115	-115	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	489	3	7
Kokku rahavood äritegevusest	176	-2 022	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-21 400	5
Laekunud intressid	0	14	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-21 386	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	30 000	6
Saadud laenude tagasimaksed	-2 797	-2 422	6
Makstud intressid	-589	-768	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 386	26 810	
Kokku rahavood	-3 210	3 402	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 902	2 500	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 210	3 402	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 692	5 902	2

Tiikkaja Milla
Tiikkaja Milla

Omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

	Kokku		
	Osakapitali nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-5 223	-5 223
31.12.2012	2 500	-5 223	-2 723
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-5 237	-5 237
31.12.2013	2 500	-10 460	-7 960

Tiikkaja Miia
Tiikkaja Miia

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Master Engineering 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades 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 Master Engineering kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lepingulist õigust saada osapooltelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõudeid ostjate vastu) ja teiste ettevõtete omakapitaalinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osa poolega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantskohustusteks loetakse lepingulisi kohustusi tasuda teistele osapooltele raha või muid finantsvarasid või vahetada osapooltega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantsvarad ja kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või sadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või kohustustega otseselt seotud tehingukuluseid, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja -kohustuste ning tuletisinstrumentide puhul.

Tavapärastel turutingimustel toimuvald finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval. Finantsvarade ja -kohustuste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist - õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja -kohustuste ning tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes /omakapitaalis finantsvarade ümberhindluse reservina.

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 finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle antud finantsvaradest tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

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

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kantakse bilansis osaliselt või täies ulatuses kulusse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, kantakse täies ulatuses kulusse. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud

Tiikkaja Miia
Tiikkaja Miia

nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude oetuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otsesid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude alahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse alahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivarana on kajastatud olulisuse printsiibist lähtudes selliseid ettevõttes enda poolt kasutatavaid varaobjekte, mille soetusmaksumus on suurem või võrdne 640 euroga ja mille kasulik elulga ületab ühte aastat.

Varad, mille kasulik tööiga ületab küll ühte aastat, kuid mille soetusmaksumus jääb alla 640 euro, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni varudes ja vara kasutusele võtmise hetkel on kantud kulusse.

Materiaalne põhivara on võetud algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis on koosnenud ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on olnud vajalikud vara viimiseks tema töötamise asukohta.

Materiaalset põhivara on kajastatud tema bilansilises jääkmaksumuses (soetusmaksumusest on maha arvatud akumuleeritud kulum).

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemaid väljaminekuid (hooldus- ja remondikulud) on kajastatud kuluna nende tegemise hetkel.

Amortisatsiooni arvestamisel on kasutatud lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäär on määratud igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt tema kasulikust tööeast. Maad ei amortiseerita.

Põhivara amortisatsioonimäärad aastast :

Ehitised ja rajatised	2-8 %
Muud masinad ja seadmed	10-40 %
Muu inventar ja IT seadmed	10-40 %

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5 aastat

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldasid ka kõiki soetamisega otseselt kaasnenud kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi on kajastatud bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks on võetud nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses.

Finantskohustus on liigitatud lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast või kui ettevõtteel polnud tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui kaksteist kuud pärast bilansipäeva.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavatest summadest, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad.

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

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse

Tiikkaja Milla

proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Ettevõtte seotud osapoolteks on:

1. tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele;
2. eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – põhitegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste tegurite mõju ja põhitegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	2 500	2 500
Arvelduskontod	192	3 402
Kokku raha	2 692	5 902

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 600	2 600	
Ostjatele laekumala arved	2 600	2 600	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	429	429	4
Muud nõuded	237	237	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 266	3 266	

	31.12.2012	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	621	621	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	273	273	4
Muud nõuded	92	92	
Kokku nõuded ja ettemaksed	986	986	

Tiikkaja Miia
Tiikkaja Miia

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	492	20	0
Ettemaksukonto jääk	429		253	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	429	492	273	0

Lisa 5 Materiaalne põhivara (eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0
Ostud ja parendused	3 600	17 800	21 400	21 400
Amortisatsioonikulu	-660	-2 885	-3 545	-3 545
31.12.2012				
Soetusmaksumus	3 600	17 800	21 400	21 400
Akumuleeritud kulum	-660	-2 885	-3 545	-3 545
Jääkmaksumus	2 940	14 915	17 855	17 855
Amortisatsioonikulu	-660	-3 560	-4 220	-4 220
Müügid	-2 280	0	-2 280	-2 280
31.12.2013				
Soetusmaksumus	0	17 800	17 800	17 800
Akumuleeritud kulum	0	-6 445	-6 445	-6 445
Jääkmaksumus	0	11 355	11 355	11 355

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2013	2012
Masinad ja seadmed	2 500	0
Kokku	2 500	0

Tiikkaja Liia
Tiikkaja Milla

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Nordea Pankki Suomi Oyj	24 781	3 373	16 862	4 546	3,356%	EUR	05.12.2021
Pikaajalised laenud kokku	24 781	3 373	16 862	4 546			
Laenukohustused kokku	24 781	3 373	16 862	4 546			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Nordea Pankki Suomi Oyj	27 578	3 128	16 862	7 588	3,356%	EUR	05.12.2021
Pikaajalised laenud kokku	27 578	3 128	16 862	7 588			
Laenukohustused kokku	27 578	3 128	16 862	7 588			

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksuvõlad	492	492			4
Kokku võlad ja ettemaksed	492	492			

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tamijatele	3	3			
Maksuvõlad	0	0			4
Kokku võlad ja ettemaksed	3	3			

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Tiikkaja Miia
Tiikkaja Miia

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 223
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 237
Kokku	-10 460
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-10 460
Kokku	-10 460

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-5 223
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 237
Kokku	-10 460
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-10 460
Kokku	-10 460

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mootorsõidukite müük	45191	2500	89.29%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	300	10.71%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Miia Kaarina Tiikkaja	21.01.1974	Palokalliontie 73, 03150 Huhmari, Lõuna-Soome maakond, Soome	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+358 443055598
E-posti aadress	info@aaberg.ee