

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: osäühing MENDRAS CNC

registrikood: 10273035

tänava/talu nimi, Oja tn 10

maja ja korteri number:

linn: Põlva linn

vald: Põlva vald

maakond: Põlva maakond

postisihnumber: 63307

telefon: +372 7998003

e-posti aadress: Ah.ti@neti.ee

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	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Laenukohustused	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Võlad tarnijatele	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Muud äritulud	13
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ Mendras CNC on pidevalt laienev ettevõte

OÜ Mendras CNC tegevuse põhivaldkondadeks on mehhaaniline metallitöötlus

2015 aastal töötajaid ei olnud.

Juhatuse liikme tasu ei ole arvestatud

Peamised finantssuhtarvud

Näitajad	2015	2014
Müügitulu		5833
Ärikasum	150	1126
Käibevara	598	393
Lühiajalised kohustused	6332	6503
Puhaskasum	150	1126
Omakapital	11225	11075
Varad kokku	17557	17578
Keskmine vara	17568	19271
keskmine omakapital	11150	10512
Brutokasumimäär(%)		19,3
Puhasrentaablus (%)		19,03
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)		0,06
ROA (vara puhasrentaablus)(%)		5,83
ROE(omakapitali rentaablus)(%)		10,7

Suhtarvude arvutamise meetoodika:

Brutokasumimäär(%) = brutokasum ehk ärikasum/müügitulu*100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu *100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (vara puhasrentaablus) (%) = puhaskasum/keskmine vara*100

ROE (omakapitali puhasrentaablus) (%) = puhaskasum/keskmine omakapital*100

Juhatuse liige

Ahti Savi

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	150	268
Nõuded ja ettemaksed	448	125
Kokku käibevara	598	393
Põhivara		
Materiaalne põhivara	16 959	17 185
Kokku põhivara	16 959	17 185
Kokku varad	17 557	17 578
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	6 020	6 400
Võlad ja ettemaksed	312	103
Kokku lühiajalised kohustused	6 332	6 503
Kokku kohustused	6 332	6 503
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 259	3 259
Kohustuslik reservkapital	326	326
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 490	6 364
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150	1 126
Kokku omakapital	11 225	11 075
Kokku kohustused ja omakapital	17 557	17 578

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	0	5 833
Muud äritulud	900	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-524	-4 085
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-226	-622
Kokku ärikasum (-kahjum)	150	1 126
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	150	1 126
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150	1 126

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	150	1 126
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	226	622
Kokku korrigeerimised	226	622
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-323	-33
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	209	-224
Kokku rahavood äritegevusest	262	1 491
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-380	-2 796
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-380	-2 796
Kokku rahavood	-118	-1 305
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	268	1 573
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-118	-1 305
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	150	268

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	3 259	326	6 364	9 949
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 126	1 126
31.12.2014	3 259	326	7 490	11 075
Aruandeaasta kasum (kahjum)			150	150
31.12.2015	3 259	326	7 640	11 225

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Mendras CNC 2015 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjetel ja rahavoogude aruandes kassa olevat sularaha, arvelduskontaode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

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

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjal 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 soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit (kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit).

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus, materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest toodete hinnanguline maksumus ületab samade valimistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müündud toodangu kuluna (Real"kaubad, toore ja materjal").

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurost. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 650 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kuludesse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.)

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt seotud kulutused, 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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saabvaraobjektiga

seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasutusliikist tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluajaks jooksul kuludesse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseerivat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalne põhivara objekt koosneb üksteist eristavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektina ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised	2-5%
Tootmisseadmed	10-20%
Muud masinad ja seadmed	15-30%
Muu inventar ja IT seadmed	30-40%

Piiramata kasutuseaga objektide (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel (müügiototel põhivaraks). Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalne põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohase kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 650

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteist eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirenti kaajastatakse bilansis vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on maadalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuste jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et igal ajahetkel kohustuste jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliselt finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on õld juhul võrdne nende nominaalväärtusega, misõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustel intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustuste tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajalisteks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse laenukohustusi, mida laenuajal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi, kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstud dividende maksumääraga 21/79 netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil

kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Seotud osapooled

Seotud osapooled

OÜ Mendras CNC aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

omanikke

tegev- ja kürgemat juhtkonda

eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku raha	150	268

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	448	448
Kokku nõuded ja ettemaksed	448	448
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	125	125
Kokku nõuded ja ettemaksed	125	125

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	52	17
Ettemaksukonto jääk	396	108
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	448	125

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	
			Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2013						
Soetusmaksumus	2 665	17 895	1 491	14 193	15 684	36 244
Akumuleeritud kulum		-3 072	0	-13 874	-13 874	-16 946
Jääkmaksumus	2 665	14 823	1 491	319	1 810	19 298
Amortisatsioonikulu		-358		-264	-264	-622
Müügid			-1 491		-1 491	-1 491
31.12.2014						
Soetusmaksumus	2 665	17 895		14 193	14 193	34 753
Akumuleeritud kulum		-3 430		-14 138	-14 138	-17 568
Jääkmaksumus	2 665	14 465		55	55	17 185
Amortisatsioonikulu		-179		-47	-47	-226
31.12.2015						
Soetusmaksumus	2 665	17 895		14 193	14 193	34 753
Akumuleeritud kulum		-3 609		-14 185	-14 185	-17 794
Jääkmaksumus	2 665	14 286		8	8	16 959

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud laenukohustused				
Muud laenukohustused kokku	6 020	6 020		
Laenukohustused kokku	6 020	6 020		
	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud kokku	6 400	6 400		
Laenukohustused kokku	6 400	6 400		

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	312	312
Kokku võlad ja ettemaksed	312	312
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	103	103
Kokku võlad ja ettemaksed	103	103

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku võlad tarnijatele		103

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	3 259	3 259
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti		5 833
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku		5 833
Kokku müügitulu		5 833
Müügitulu tegevusalade lõikes		
25621 Mehhaaniline metallitöötlus		5 833
Kokku müügitulu		5 833

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2015
Muud	900
Kokku muud äritulud	900

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	179	3 968
Energia	345	117
Elektrienergia	106	117
Soojusenergia	239	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	524	4 085

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.04.2016

osaühing MENDRAS CNC (registrikood: 10273035) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AHTI SAVI	Juhatuse liige	19.04.2016
Resolutsioon:	Kinnitan 2015 aata aastaaruande	

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 490
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150
Kokku	7 640
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	150
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 490
Kokku	7 640

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 490
Aruandeaasta kasum (kahjum)	150
Kokku	7 640
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	150
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 490
Kokku	7 640

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ahti Savi	36402232728	Eesti	3259 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7998003
E-posti aadress	Ah.ti@neti.ee