

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Master Engineering OÜ

registrikood: 12147168

tänava/talu nimi, Kesk-Ameerika 7-1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10122

telefon: +358 443055598

e-posti aadress: info@aaberg.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	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 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	14
Lisa 14 Intressikulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Master Engineering on registreeritud Tallinna Äriregistris 16.08.2011.a.

Ettevõtte kuulub eraisikule.

Aruanne kajastab Master Engineering OÜ majandustegevust perioodil 01.01.2015 – 31.12.2015.

OÜ Master Engineering põhiliseks tegevusalaks 2015. majandusaastal olid seadmete müügi ja vahendusega seotud tegevused, mida osutati Soome Vabariigi ettevõtetele. Ettevõtte suutis aruandeaasta lõpetada kasumiga ning jätkuvalt vähendada eelnenud perioodidel tekkinud kogukahjumit.

Vaatamata majandusaastal teenitud kasumile, ei vastanud veel 31.12.2015 seisuga Master Engineering OÜ omakapital äriseadustikus toodud nõuetele.

Järgneval 2016. majandusaastal loodetakse muudetud tegevusalal teostatavate müügitehingutega tõsta negatiivset omakapitali nõutavale tasemele, et tulevikus tekkiva kasumi arvelt saaks lõplikult katta varasemate perioodidega tekkinud kahjumid.

2015. majandusaasta lõpul puudusid ettevõttel palgalised töötajad.

Aruandeperioodil juhatuse liikmele juhtimistasusid ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud:	2015	2014
Müügitulu	7 640	10 901
Kasum, -kahjum	2 596	5 608
Rentaablus	34,0 %	51,4 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,15	3,38
ROA	14,2 %	28,4 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Rentaablus (%) = kasum/müügitulu *100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

ROA (%) = kasum/varad kokku *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 725	10 347	2
Nõuded ja ettemaksed	1 230	381	3
Varud	9 040	1 206	
Kokku käibevara	13 995	11 934	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 235	7 795	5
Kokku põhivara	4 235	7 795	
Kokku varad	18 230	19 729	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 373	3 373	6
Võlad ja ettemaksed	0	159	7
Kokku lühiajalised kohustused	3 373	3 532	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	14 613	18 549	6
Kokku pikaajalised kohustused	14 613	18 549	
Kokku kohustused	17 986	22 081	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 852	-10 460	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 596	5 608	
Kokku omakapital	244	-2 352	
Kokku kohustused ja omakapital	18 230	19 729	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	7 640	10 901	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 206	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-848	-1 198	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 560	-3 560	5
Muud ärikulud	-1	-4	12
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 025	6 139	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	1	13
Intressikulud	571	-532	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 596	5 608	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 596	5 608	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 025	6 139	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 560	3 560	5
Kokku korrigeerimised	3 560	3 560	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-849	2 885	3
Varude muutus	-7 834	-1 206	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-159	-333	7
Kokku rahavood äritegevusest	-3 257	11 045	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	0	1	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	1	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-2 943	-2 859	
Makstud intressid	-422	-532	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 365	-3 391	
Kokku rahavood	-6 622	7 655	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 347	2 692	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 622	7 655	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 725	10 347	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500	-10 460	-7 960
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 608	5 608
31.12.2014	2 500	-4 852	-2 352
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 596	2 596
31.12.2015	2 500	-2 256	244

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Master Engineering 2015. 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 omakapitaliinstrumente 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 õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või kohustustega otseselt seotud tehingukuludid, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja –kohustuste ning tuletisinstrumentide puhul.

Tavapärastel turutingimustel toimuvaid 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 /omakapitalis 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 osapoolele 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 lähtuvalt 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 kuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, kantakse täies ulatuses kuludesse. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

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

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 ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt 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 allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse 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 eluiga 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 akumulieeritud 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 aastas on :

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 eurot

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 kuuluvas 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 ettevõtte poolt 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 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 ärilistele otsustele. Ettevõtte seotud osapoolteks on:

1. tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	2 500	2 500
Arvelduskontod	1 225	7 847
Kokku raha	3 725	10 347

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	820	820	
Ostjatelt laekumata arved	820	820	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	129	129	4
Muud nõuded	281	281	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 230	1 230	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	100	100	4
Muud nõuded	281	281	
Kokku nõuded ja ettemaksed	381	381	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	10	0	0	159
Ettemaksukonto jääk	119		100	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	129	0	100	159

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	17 800	17 800	17 800
Akumuleeritud kulum	-6 445	-6 445	-6 445
Jääkmaksumus	11 355	11 355	11 355
Amortisatsioonikulu	-3 560	-3 560	-3 560
31.12.2014			
Soetusmaksumus	17 800	17 800	17 800
Akumuleeritud kulum	-10 005	-10 005	-10 005
Jääkmaksumus	7 795	7 795	7 795
Amortisatsioonikulu	-3 560	-3 560	-3 560
31.12.2015			
Soetusmaksumus	17 800	17 800	17 800
Akumuleeritud kulum	-13 565	-13 565	-13 565
Jääkmaksumus	4 235	4 235	4 235

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Nordea Pankki Suomi Oyj	17 986	3 373	14 613	0	3,356%	EUR	05.12.2021
Pikaajalised laenud kokku	17 986	3 373	14 613	0			
Laenukohustused kokku	17 986	3 373	14 613	0			

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Nordea Pankki Suomi Oyj	21 922	3 373	17 706	843	3,356%	EUR	05.12.2021
Pikaajalised laenud kokku	21 922	3 373	17 706	843			
Laenukohustused kokku	21 922	3 373	17 706	843			

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	0	0	4
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	159	159	4
Kokku võlad ja ettemaksed	159	159	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	7 640	10 901
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 640	10 901
Kokku müügitulu	7 640	10 901
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaupade müük ja vahendus (EMTAK 46191)	7 640	0
Tervishoiuteenuste osutamine	0	10 901
Kokku müügitulu	7 640	10 901

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	848	1 031
Muud	0	167
Kokku mitmesugused tegevuskulud	848	1 198

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeperioodil puudusid ettevõttele palgalised töötajad.
Juhatuse liikmele tasusid ei makstud.

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Trahvid, viivised ja hüvitised	1	3
Muud	0	1
Kokku muud ärikulud	1	4

Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2015	2014
Intressitulud	0	1
Intressitulu hoiustelt	0	1
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	1

Lisa 14 Intressikulud (eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-422	-532
Intressikulu vähendus	993	0
Kokku intressikulud	571	-532

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandeperioodil seotud osapooltega tehinguid ei teostatud.

Aruande allkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.05.2016

Master Engineering OÜ (registrikood: 12147168) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Allkirjastaja roll

Kuupäev ja allkiri

Miia Kaarina Tiikkaja

Juhatuse liige

02.05.2016
Tiikkaja Miia

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 852
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 596
Kokku	-2 256
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 256
Kokku	-2 256

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 852
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 596
Kokku	-2 256
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 256
Kokku	-2 256

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	7640	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Miia Kaarina Tiikkaja	21.01.1974	Soome	2500 EUR

Sidevahendid

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