

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Arpa

registrikood: 10086273

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Tähe tn 129

postisihnumber: 50113

telefon: +372 7471792

faks: +372 7366856

e-posti aadress: arpa@arpa.ee

veebilehe aadress: www.arpa.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Kapitalirent	9
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 10 Osakapital	11
Lisa 11 Müügitulu	11
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 13 Tööjõukulud	11
Lisa 14 Olulised käibevara allahindlused	12
Lisa 15 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeauditori aruanne	15

Tegevusaruanne

OÜ Arpa põhitegevusala on veevarustuse, kanalisatsiooni ja küttega seotud ehitusmaterjalide ja kaupade müük, mis on suures osas ehitusfirmadele orienteeritud projektimüük.

	2023.a.	2022.a.
Müügitulu	3 988 620€	5 040 754€
Müügitulu kasv (%)	-21%	13%
Puhaskasum	120 900€	197 908€
Kasumi kasv%	-39%	-51%
Varade käibekordaja	2,30	2,75
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja	4,05	2,97
Omakapitali rentaablus ROE	0,09	0,16

Finantssuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = [(Müügitulu 2023 - müügitulu 2022) / müügitulu 2022] x 100

Kasumi kasv (%) = [(Kasum 2023 - kasum 2022) / kasum 2022] x 100

Varade käibekordaja = Müügitulu / Varad

Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja = Käibevara / Lühiajalised kohustused

Omakapitali rentaablus ROE = Kasum / Omakapital

Simmo Parts
Juhatuse liige

Tõnu Parts
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	99 444	98 933	2
Nõuded ja ettemaksed	885 965	854 192	3
Varud	648 522	756 356	4
Kokku käibevarad	1 633 931	1 709 481	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	96 717	125 649	6
Kokku põhivarad	96 717	125 649	
Kokku varad	1 730 648	1 835 130	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 981	3 807	7
Võlad ja ettemaksed	399 941	571 517	8
Kokku lühiajalised kohustised	403 922	575 324	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	12 698	16 678	7
Kokku pikaajalised kohustised	12 698	16 678	
Kokku kohustised	416 620	592 002	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	44 700	44 700	
Kohustuslik reservkapital	4 474	4 474	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 143 954	996 046	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	120 900	197 908	
Kokku omakapital	1 314 028	1 243 128	
Kokku kohustised ja omakapital	1 730 648	1 835 130	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 988 620	5 040 754	11
Muud äritulud	7 291	32 671	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 364 266	-4 249 471	12
Mitmesugused tegevuskulud	-81 271	-113 409	
Tööjõukulud	-249 694	-228 024	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-28 932	-17 570	
Olulised käibevara allahindlused	-134 384	-263 907	14
Muud ärikulud	-4 023	-3 033	
Ärikasum (kahjum)	133 341	198 011	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 104	-103	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	132 237	197 908	
Tulumaks	-11 337	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	120 900	197 908	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ ARPA 2023.a. raamatupidamise aruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardid on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Käesolev aruanne on koostatud väikeettevõtte lühendatud aruande vormi põhimõtetele. Kasumiaruanne on esitatud skeem 1 põhiselt ning aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja arvelduskontode jääke pankades.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest, korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu on kajastatud kasumiaruandes oluliste käibevara allahindluste real. Lootusetult laekuvad nõuded on bilansist välja kantud.

Varud

Edasimüügi eesmärgil soetatud kaubad on arvele võetud soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega seotud otsestest veokuludest. Varud kajastatakse bilansis soetusmaksumuses või netorealiseerimismaksumuses olenevalt sellest, kumb on madalam. Varud kantakse kuluks kaalutud keskmise meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset ja immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikust väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivarana kajastatakse varad, mille soetusmaksumus on üle 2000€ ja mille majanduslik kasulik eluiga on üle 1 aasta. Lühema kasuliku elueaga varad kajastatakse kasumiaruandes kuluna soetamise perioodil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

2022. aastal renoveeriti rendileandja kinnisvara, mis garanteerib 5 aastaks rendipinna rentnikule. Sellest tulenevalt on arvestatud amortisatsiooni 20% aastas.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hoone ja rajatised	5 aastat
Masinad ja seadmed	5 aastat

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse intressikulukuks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid.

Maksustamine

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksukohustust korrigeeritakse vastavalt kehtivale maksumääradele.

Seotud osapooled

Seotud osapooltena kajastatakse aruandes ettevõtte juhtkonda ja ettevõtte eraisikutest omanikke, kellel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle, eelpoolmainitud isikute lähedasi pereliikmed ning nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	75 649	74 550
Sularaha kassas	23 795	24 383
Kokku raha	99 444	98 933

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	885 965	885 965
Ostjatelt laekumata arved	1 076 553	1 076 553
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-190 588	-190 588
Kokku nõuded ja ettemaksed	885 965	885 965
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	854 192	854 192
Ostjatelt laekumata arved	1 115 666	1 115 666
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-261 474	-261 474
Kokku nõuded ja ettemaksed	854 192	854 192

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	648 522	756 356
Kokku varud	648 522	756 356

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	30 254	13 980
Üksikisiku tulumaks	7 329	6 748
Erisoodustuse tulumaks	1 037	1 516
Sotsiaalmaks	12 354	12 144
Kohustuslik kogumispension	580	476
Töötuskindlustusmaksed	822	751
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	52 376	35 615

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	
31.12.2021			
Soetusmaksumus		93 445	93 445
Akumuleeritud kulum		-58 411	-58 411
Jääkmaksumus		35 034	35 034
Ostud ja parendused	66 527	41 658	108 185
Amortisatsioonikulu	-3 326	-14 244	-17 570
31.12.2022			
Soetusmaksumus	66 527	80 141	146 668
Akumuleeritud kulum	-3 326	-17 693	-21 019
Jääkmaksumus	63 201	62 448	125 649
Amortisatsioonikulu	-13 308	-15 624	-28 932
31.12.2023			
Soetusmaksumus	66 527	80 141	146 668
Akumuleeritud kulum	-16 634	-33 317	-49 951
Jääkmaksumus	49 893	46 824	96 717

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	20 833
Muud masinad ja seadmed	0	20 833
Kokku	0	20 833

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB liising	16 679	3 981	12 698	6,36%	eur	15.11.2027
Kapitalirendikohustised kokku	16 679	3 981	12 698			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
SEB liising	20 485	3 807	16 678	4,46%	eur	15.11.2027
Kapitalirendikohustised kokku	20 485	3 807	16 678			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Muud materiaalsed põhivarad	31 942	40 270
Kokku	31 942	40 270

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	334 185	334 185	
Võlad töövõtjatele	13 380	13 380	
Maksuvõlad	52 376	52 376	5
Kokku võlad ja ettemaksed	399 941	399 941	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	518 571	518 571	
Võlad töövõtjatele	17 331	17 331	
Maksuvõlad	35 615	35 615	5
Kokku võlad ja ettemaksed	571 517	571 517	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 013 938	956 055
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	250 916	237 899
Kokku tingimuslikud kohustised	1 264 854	1 193 954

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	44 700	44 700
Osade arv (tk)	4	4
1 osa 22 350€ 1 osa 15 046€ 1 osa 1 672€ 1 osa 5 632€		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 974 679	5 038 150
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	13 941	2 604
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 988 620	5 040 754
Kokku müügitulu	3 988 620	5 040 754
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veevarustus- ja sanitaarseadmete jaemüük	3 988 620	5 040 754
Kokku müügitulu	3 988 620	5 040 754

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	3 364 266	4 249 471
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 364 266	4 249 471

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	187 069	171 786
Sotsiaalmaksud	62 625	56 238
Kokku tööjõukulud	249 694	228 024
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	7
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 14 Olulised käibevara allahindlused

(eurodes)

	2023	2022
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete muutus	-134 384	263 907
Kokku olulised käibevara allahindlused	-134 384	263 907
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-261 474	-17 078
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	30 200	11 418
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-134 384	-263 907
Lootusetuks tunnistatud nõuded	175 070	8 093
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-190 588	-261 474

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	47 245	16 233
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 245	16 233
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 826	2 340
Kokku võlad ja ettemaksed	3 826	2 340

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	216 617		277 576	
Kokku müüdnud	216 617		277 576	

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		45 464		50 755
Kokku ostetud		45 464		50 755

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	49 513	45 651

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.07.0024

OÜ Arpa (registrikood: 10086273) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SIMMO PARTS	Juhatuse liige	15.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Arpa osanikele

Oleme üle vaadanud OÜ Arpa raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 13.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

OÜ Arpa bilansis 31.12.2023 seisuga kajastuvad varud summas 44 tuhat eurot, mis ei ole liikunud alates 31.12.2022 ning mille neto realiseerimismaksumus võib olla seetõttu langenud. Samuti kajastuvad bilansis nõuded ostjate vastu summas 123 tuhat eurot, mis ei ole laekunud ka 2024. aasta juuli alguseks ning mille puhul on klientidel avalike andmete põhjal esinenud makseprobleeme. Meie hinnangul on indikatsioone, et nende nõuete laekumise tõenäosus ei ole 100%, nagu juhtkond on hinnanud. Kokkuvõttes on bilansis nõuded ja ettemaksud ning varud üle hinnatud ja kasumiaruandes oluliste käibevara allahindluste kulu alakajastatud. Vigade korrigeerimisel aruandeaasta kasum väheneks.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et OÜ Arpa raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistest osades OÜ Arpa finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Robert Pirk

Vandeaudiitori number 697

OÜ E-Audit

Auditoortevõtja tegevusloa number 41

Teguri tn 51, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50107

15.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Arpa (registrikood: 10086273) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT PIRK	Vandeaudiitor	15.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 143 954
Aruandeaasta kasum (kahjum)	120 900
Kokku	1 264 854
Jaotamine	
Dividendideks	-50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 264 854
Kokku	1 214 854

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 143 954
Aruandeaasta kasum (kahjum)	120 900
Kokku	1 264 854
Jaotamine	
Dividendideks	-50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 264 854
Kokku	1 214 854

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veevarustus- ja sanitaarseadmete ning nende koosteosade jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47522	3430213	86.00%	Jah
Veevarustus- ja kütteseadmete ning nende koosteosade hulgimüük	46741	558407	14.00%	Ei