

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Pauna OÜ

registrikood: 12250535

postiaadress: Viljandi maakond, Mulgi vald, Hõbemäe küla,
Paunapõllu

postisihthnumber: 69507

telefon: +372 55648569, +372 5584952

e-posti aadress: annasong1951@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Muud äritulud	11
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 13 Tööjõukulud	11
Lisa 14 Intressitulud	11
Lisa 15 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Iga ettevõtja peab tegema otsuseid, millal on õige aeg investeerida, võtta pangalaenu, arendada välja uus toode jne. Selliste otsuste tegemisel on abiks ettevõtte finantsaruanded (bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne), mille põhjal on võimalik hinnata ja planeerida ettevõtte tegevust. Finantsaruannetest saab infot ettevõtte tulude ja kulude, rahavoogude, müügi-mahu, investeeringute jt näitajate kohta. Aruannete põhjal saab hinnata, kui tõhus on olnud ettevõtte juhtimine, milline on ettevõtte hetkeseis (nt rahaline seis, võlad) ning kavandada tuleviku tegevusi. Finantsaruannete analüüsimisel on soovitatav vaadelda vähemalt viimase kolme aasta aruandeid ning nende võrdlemisel kindlaks teha peamised trendid.

Bilanss annab ülevaate ettevõtte varadest (aktiiva), kohustustest ja omakapitalist (passiiva) mingil kindlal ajahetkel. Bilansi võrdlemisel eelmiste perioodide bilanssidega saab kindlaks teha, missugused muutused on toimunud ettevõtte varades ning kuidas on muutunud laenukohustused ja omakapitali koosseis.

Kasumiaruannete võrdlemisel saab teada, kuidas on muutunud ettevõtte tulud, kulud ja kasum või kahjum. Samuti võib erinevaid kulu- ja tululiike jälgides teha järeldusi, missugused tegevused on ettevõtet kõige rohkem mõjutanud. Väikeettevõtja jaoks on oluline kulutuste kontrollimine. Püsikulud (nt ruumide rendikulu) peaksid olema võimalikult madalad, eriti oluline on see alustava ettevõtte puhul. Tuleks jälgida, et tulud oleksid suuremad kui kulud.

Rahavoogude aruandeid võrreldes saab teada, kuidas on muutunud ettevõtte rahavoog. Tähtis on planeerida ja jälgida rahavoogusid ning kavandada oma tegevused nii, et ettevõtte maksevõime oleks ka tulevikus kindlustatud. Ettevõtlusest saadud rahavood peaksid olema positiivsed. Investeeringuteks on kasulik kasutada laene või toetusi.

Ettevõtte tegevusest ülevaate saamisel on abiks ka finantssuhtarvud. Suhtarvude leidmiseks kasutatakse palju erinevaid meetodeid ning nende tõlgendamine vajab mõningaid oskusi. Finantssuhtarve saab võrrelda teiste sarnaste ettevõtete näitajatega, kui suhtarvude leidmisel on kasutatud ühesugust metoodikat. Järgnevalt on toodud OÜ mõningad finantssuhtarvud:

Likviidsussuhtarvud - ettevõtte võime lühiajaliste kohustuste täitmiseks :

1. Lühiajaline võla kattekordaja : 0,58
2. Likviidsuskordaja : 0,58 (0,9 ja üles on hea)

Kapitali struktuuri suhtarvud - ettevõtte võime tasuda lühi- ja pikaajalisi kohustusi :

1. Võlakordaja : 66,76 % (kui suure osa moodustab laenukapital)
2. Omakapitali osatähtsus : 33,24 %

Rentaabluse suhtarvud - kasumi genereerimise võime käibelt ja kapitalilt:

1. ROA - 0,04 % (kogukapitali puhasrentaablus)
2. ROE - 0,12 % (omakapitali puhasrentaablus)

OÜ on alles alustav ettevõtte, kes planeerib hakata tegelema põllumajandussaaduste tootmisega ja teenuste osutamisega.

2013.aastal müüs OÜ heina ja aiasaadusi ning osutas põllumajanduslikku teenust, seega müügitulu oli 1117 eurot ja ettevõtte kasumiks kujunes 1 euro.

2013.a. finantssuhtarvud oleksid alljärgnevad:

Lühiajaline võla kattekordaja : 0,80

Likviidsuskordaja : 0,80

Võlakordaja : 66,75 %

Omakapitali osatähtsus : 33,25 %

ROA : 0,01%

ROE : 0,04 %

2014.aastal müüs OÜ teravilja summas 475 eurot. Kahjuks tekkis OÜ-l 2014.a. kahjum 1329 eurot.

Mõned fin.suhtarvud :

1. Lühiajalise võla kattekordaja : 1,05

2. Võlakordaja : 0,59

3. Omakapitali osatähtsus : 0,41

OÜ on jätkuvalt tegutsev mahe ettevõtte.

2015.a.

Aruande aastal oli OÜ müügitulu 1321 eurot ja toetusi PRIA-st saadi 6129 eurot. Seoses sellega tekkis kasum 3871 eurot. OÜ-l puudub

palgaline tööjõud, töid teostavad omanikud. Ettevõtte kasvatab aiasaadusi mida ka vähesel määral turustatakse eraisikutele. Pauna OÜ on jätkuvalt tegutsev äriühing.

2016.a.

Aruande aastal müüs OÜ teraviljaja müügitulu oli 7239 eurot. Saadi PRIA toetusi 9492 eurot ja intressi laenult 80 eurot. Kulud olid kokku 4866 eurot ja kasum 11945 eurot. Ettevõtte tegutseb mahepõllumajandus valdkonnas.

Finantssuhtarvud :

1. Maksevõime kordaja : 16807
2. ROE : 70,30 %
3. ROA : 70,30 %

Firma on jätkuvalt mahepõllumajanduses tegutsev jätkusuutlik ettevõtte.

2017.aastal oli firmal müügitulu 5473 eurot ja PRIA toetusi saadi 21768 eurot. Ettevõttel tekkis kasum 21291 eurot.

Firma on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

2018.aastal oli firma müügitulu 5280 eurot ja PRIA toetusi saadi 11673 eurot. Ettevõtte tegeleb mahepõllumajanduslikku tootmisega. Ettevõttel on kasum 5510 eurot ja firma on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

2019.aastal oli ettevõtte müügitulu 6620 eurot ja PRIA toetusi saadi 7179 eurot. Ettevõtte jätkab tegutsemist varem valitud mahepõllumajanduslikul suunal. Ettevõttel tekkis kasum 397 eurot. Firma on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

2020.a. oli müügitulu 7349 eurot ja PRIA toetusi saadi 10212 eurot. Ettevõttel tekkis kasum 7842 eurot ja ettevõtte jätkab tegutsemist mahepõllumajandustootjana.

2021.aastal oli OÜ-l kasum 2756 eurot, müügitulu oli 8798 eurot ja toetusi saadi 11349 eurot. Ettevõttel on üks lepinguline palgatööline ja ettevõtte on jätkuvalt tegutsev mahepõllumajandustootjana.

2022.aastal oli halb teravilja aasta ja tulu saadi 27 eurot ning toetusi 12655 eurot. Ettevõttel tekkis kahjum 3048 eurot. Ettevõttel on üks lepinguline palgatööline ja ettevõtte on jätkuvalt tegutsev mahepõllumajandustootjana.

2023.aastal saadi müügitulu 9582 eurot ja toetusi 10294 eurot, tekkis kasum 3663 eurot. Ettevõttel on üks lepinguline palgatööline ja ettevõtte jätkab tegevust mahepõllumajandustootjana.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	30 541	26 134	2
Varud	3 854	3 544	4
Kokku käibevarad	34 395	29 678	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	21 836	22 936	6
Kokku põhivarad	21 836	22 936	
Kokku varad	56 231	52 614	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	970	875	7
Kokku lühiajalised kohustised	970	875	
Kokku kohustised	970	875	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 098	52 287	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 663	-3 048	
Kokku omakapital	55 261	51 739	
Kokku kohustised ja omakapital	56 231	52 614	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	9 582	27	10
Muud äritulud	10 294	12 655	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 447	-2 515	12
Mitmesugused tegevuskulud	-825	-588	13
Tööjõukulud	-11 641	-10 501	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 100	-1 848	
Muud ärikulud	-200	-281	
Ärikasum (kahjum)	3 663	-3 051	
Intressitulud	0	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 663	-3 048	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 663	-3 048	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Pauna 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit (individuaalse hindamise meetodit). Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele erinevad. Maad ei amortiseerita.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 3 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

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

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisena.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	12 863	9 311
Pangakonto Swedis	17 678	16 823
Kokku raha	30 541	26 134

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Lõpetamata toodang	1 855	1 730
Talivili ja künd	1 855	1 730
Valmistoodang	1 999	1 814
vili	1 999	1 814
Kokku varud	3 854	3 544

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	9	26
Sotsiaalmaks	239	216
Kohustuslik kogumispension	15	13
Töötuskindlustusmaksed	17	16
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	280	271

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa			Masinad ja seadmed	
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2021					
Soetusmaksumus	12 120	4 600	19 980	24 580	36 700
Akumuleeritud kulum		-4 600	-18 315	-22 915	-22 915
Jääkmaksumus	12 120	0	1 665	1 665	13 785
Ostud ja parendused			11 000	11 000	11 000
Amortisatsioonikulu			-1 848	-1 848	-1 848
Muud muutused			-1	-1	-1
31.12.2022					
Soetusmaksumus	12 120	4 600	30 979	35 579	47 699
Akumuleeritud kulum	0	-4 600	-20 163	-24 763	-24 763
Jääkmaksumus	12 120	0	10 816	10 816	22 936
Amortisatsioonikulu			-1 100	-1 100	-1 100
31.12.2023					
Soetusmaksumus	12 120	4 600	30 979	35 579	47 699
Akumuleeritud kulum	0	-4 600	-21 263	-25 863	-25 863
Jääkmaksumus	12 120	0	9 716	9 716	21 836

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad töövõtjatele	690	690
Maksuvõlad	280	280
Kokku võlad ja ettemaksed	970	970
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad töövõtjatele	604	604
Maksuvõlad	271	271
Kokku võlad ja ettemaksed	875	875

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
palk	690	604
Kokku võlad töövõtjatele	690	604

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2 500	2 500
OÜ-l on kaks võrdset osanikku, kes mõlemad omavad võrdselt 1250 osa.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 582	27
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 582	27
Kokku müügitulu	9 582	27
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teravili	0	0
PM saadused	5 332	27
mas.varuosad	4 250	0
Kokku müügitulu	9 582	27

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
PRIA toetused	10 294	12 655
Kokku muud äritulud	10 294	12 655

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	1 721	0
Energia	726	2 515
Kütus	726	2 515
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 447	2 515

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	518	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	307	131
Muud	0	457
Kokku mitmesugused tegevuskulud	825	588

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	8 700	7 848
Sotsiaalmaksud	2 941	2 653
Kokku tööjõukulud	11 641	10 501
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 14 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	0	3
Kokku intressitulud	0	3

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

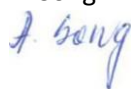
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
puuduvad	0	0

Tegevjuhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused OÜ- Paunal puuduvad.

MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

Pauna OU juhatus on koostanud käesoleva majandusaasta aruande, mis koosneb raamatupidamise aastaaruandest ja kõigist lisadest. Majandusaasta aruanne on kinnitatud 30.06.2024. aastal

Juhatuse liige — A.Song



Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 663
Kokku	52 761

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 663
Kokku	52 761

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis), kaunvilja- ja õlitaimeseemnete kasvatus	0111	5332	55.65%	Jah
Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemüük	4532	4250	44.35%	Ei