

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Pauna OÜ

registrikood: 12250535

tänava/talu nimi, Pauna 1

maja ja korteri number:

küla: Hõbemäe küla

vald: Halliste vald

maakond: Viljandi maakond

postisihthumber: 69507

telefon: +372 55648569, +372 5584952

e-posti aadress: pugali@hot.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	11
Lisa 4 Laenukohustused	12
Lisa 5 Osakapital	12
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

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 katekordaja : 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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	7 558	3 932	2
Kokku käibevara	7 558	3 932	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 288	2 392	4
Kokku põhivara	1 288	2 392	
Kokku varad	8 846	6 324	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 800	3 749	5
Kokku lühiajalised kohustused	3 800	3 749	
Kokku kohustused	3 800	3 749	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Muud reservid	0	1 400	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 325	4	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 871	-1 329	
Kokku omakapital	5 046	2 575	
Kokku kohustused ja omakapital	8 846	6 324	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	1 321	475	7
Muud äritulud	6 129	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 900	-566	8
Mitmesugused tegevuskulud	-575	-134	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 104	-1 104	
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 871	-1 329	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 871	-1 329	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 871	-1 329	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 871	-1 329	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 104	1 104	
Kokku korrigeerimised	1 104	1 104	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	2 500	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	51	0	
Muud rahavood äritegevusest	0	122	
Kokku rahavood äritegevusest	5 026	2 397	
Rahavood investeerimistegevusest			
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-1 400	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 400	0	
Kokku rahavood	3 626	2 397	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 932	1 535	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 626	2 397	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 558	3 932	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500		4	2 504
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 400	-1 329	71
31.12.2014	2 500	1 400	-1 325	2 575
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-1 400	3 871	2 471
31.12.2015	2 500	0	2 546	5 046

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Pauna 2015. 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. laenunõuded, 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 akumulieeritud 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.

Põhivara 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.

Finantskohustused

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel 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 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 müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

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 vähendamisenä.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kassa	224	923
Pangakonto Swedis	7 334	3 009
Kokku raha	7 558	3 932

Lisa 3 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	4 600	4 600	4 600
Akumuleeritud kulum	-1 104	-1 104	-1 104
Jääkmaksumus	3 496	3 496	3 496
Amortisatsioonikulu	-1 104	-1 104	-1 104
31.12.2014			
Soetusmaksumus	4 600	4 600	4 600
Akumuleeritud kulum	-2 208	-2 208	-2 208
Jääkmaksumus	2 392	2 392	2 392
Amortisatsioonikulu	-1 104	-1 104	-1 104
31.12.2015			
Soetusmaksumus	4 600	4 600	4 600
Akumuleeritud kulum	-3 312	-3 312	-3 312
Jääkmaksumus	1 288	1 288	1 288

Lisa 4 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Omanikelt	3 800	3 800		
Lühiajalised laenud kokku	3 800	3 800		
Laenukohustused kokku	3 800	3 800		

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Omanikelt	3 749	3 749		
Lühiajalised laenud kokku	3 749	3 749		
Laenukohustused kokku	3 749	3 749		

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
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 6 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 321	475
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 321	475
Kokku müügitulu	1 321	475
Müügitulu tegevusalade lõikes		
teenuste müük	0	0
PM saadused	1 321	475
Kokku müügitulu	1 321	475

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	1 851	0
Energia	49	0
Kütus	49	0
Muud	0	566
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 900	566

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	493	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	82	0
Muud	0	134
Kokku mitmesugused tegevuskulud	575	134

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

OÜ-l puudub palgaline tööjõud. Töid teostavad osanikud.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
puuduvad	0	0

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Pauna OÜ (registrikood: 12250535) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNA SONG	Juhatuse liige	16.02.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 325
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 871
Kokku	2 546

Tehti ettepanek kasumit mitte jaotada.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 325
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 871
Kokku	2 546

OÜ juhatus otsustas kasumit mitte jaotada.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Segapõllumajandus	01501	1321	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Anna Song	45107146046		1250 EUR
Meelis Tõnts	35002276022		1250 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 55648569
Mobiiltelefon	+372 5584952
E-posti aadress	pugali@hotmail.ee