

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 19.03.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Pauna OÜ

registrikood: 12250535

tänava/talu nimi, Pauna 1

maja ja korteri number:

küla: Hõbemäe küla

vald: Halliste vald

maakond: Viljandi maakond

postisihthnumber: 69507

telefon: +372 55648569, +372 5584952

e-posti aadress: pugali@hot.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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Materiaalne põhivara	10
Lisa 5 Laenukohustused	10
Lisa 6 Osakapital	10
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11

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 : 0,80
2. Likviidsuskordaja : 0,80 (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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	19.03.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	430	0	2
Nõuded ja ettemaksed	2 500	0	3
Kokku käibevara	2 930	0	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 600	0	4
Kokku põhivara	4 600	0	
Kokku varad	7 530	0	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	5 027	0	5
Kokku lühiajalised kohustused	5 027	0	
Kokku kohustused	5 027	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	0	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3	0	
Kokku omakapital	2 503	0	
Kokku kohustused ja omakapital	7 530	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	19.03.2012 - 31.12.2012	19.03.2012 - 19.03.2012	Lisa nr
Müügitulu	660	0	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-251	0	8
Mitmesugused tegevuskulud	-406	0	9
Kokku ärikasum (-kahjum)	3	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	19.03.2012 - 31.12.2012	19.03.2012 - 19.03.2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3	0
Kokku rahavood äritegevusest	3	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 600	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 600	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	5 027	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 027	0
Kokku rahavood	430	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	430	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	430	0

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 500	3	2 503
31.12.2012	2 500	3	2 503

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Pauna 2012. 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.

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 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.

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)

	31.12.2012	19.03.2012
Kassa	423	0
Pangakonto Swedis	7	0
Kokku raha	430	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Osanikelt	2 500	2 500		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500		
	19.03.2012	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	0	0	0

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	4 600	4 600	4 600
Amortisatsioonikulu	0	0	0
31.12.2012			
Soetusmaksumus	4 600	4 600	4 600
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	4 600	4 600	4 600

Lisa 5 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Omanikult	5 027	5 027		
Lühiajalised laenud kokku	5 027	5 027		
Laenukohustused kokku	5 027	5 027		

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	19.03.2012
Osakapital	2 500	0
Osade arv (tk)	2 500	0
OÜ-l on kaks võrdset osanikku, kes mõlemad omavad võrdselt 1250 osa.		

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	19.03.2012 - 31.12.2012	19.03.2012 - 19.03.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	660	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	660	0
Kokku müügitulu	660	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
teenuste müük	660	0
Kokku müügitulu	660	0

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	19.03.2012 - 31.12.2012	19.03.2012 - 19.03.2012
Energia	189	0
Kütus	189	0
Muud	62	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	251	0

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	19.03.2012 - 31.12.2012	19.03.2012 - 19.03.2012
Riiklikud ja kohalikud maksud	243	0
Muud	163	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	406	0

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	19.03.2012 - 31.12.2012	19.03.2012 - 19.03.2012
puuduvad	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused OÜ- Paunal puuduvad.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2014

Pauna OÜ (registrikood: 12250535) 19.03.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNA SONG	Juhatuse liige	27.06.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3
Kokku	3

Tehti ettepanek kasumit mitte jaotada.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3
Kokku	3

Otsustati kasumit mitte jaotada.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Taimekasvatuse abitegevused	01611	660	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