

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ Pajaka Puit

registrikood: 10614341

talu nimi: Järveotsa

küla: Pajaka küla

vald: Märjamaa vald

maakond: Rapla maakond

postisihnumber: 78248

telefon: +372 5024895

e-posti aadress: info@pajakapuit.ee

veebilehe aadress: www.pajakapuit.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Bioloogilised varad	12
Lisa 6 Kapitalirent	12
Lisa 7 Laenukohustised	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 10 Müügitulu	16
Lisa 11 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	16
Lisa 12 Üldhalduskulud	17
Lisa 13 Tööjõukulud	17
Lisa 14 Muud ärikulud	17
Lisa 15 Seotud osapooled	18
Lisa 16 Tegevuse jätkuvus	19
Aruande allkirjad	20
Vandeaudiitori aruanne	21

TEGEVUSARUANNE

OÜ Pajaka Puit põhitegevuseks on metsakasvatus ning –majandamine, metsakorraldus, metsakinnistute hindamine, metsa ülestöötamine ja puitmaterjali varumine, kasvava metsa raieõiguse ja kinnistute ostmise, metsamaterjali transport, saematerjali tootmine ning metsataimede kasvatus.

Tegevus toimub ettevõtte omanduses olevates tootmishoonetes:

1. Saeveski ja sinna juurde kuuluv laoplatz
2. Garaaž tehnika hoidmiseks ja remonttöödeks
3. Kasvuhoone

Ettevõtte omab metsamaterjali transpordiks 2 metsaveoautot koos haagisega, raietööde teostamiseks renditakse 2 harvesteri ning 2 forfarderi.

Oma masinate transpordiks ning treilerteenuse pakkumiseks renditakse raskeveoautot koos trailerhaagisega, maaparandustöödeks, giljotineerimiseks ja istutuse ettevalmistamiseks renditakse ekskavaatorit.

Alates septembrist 2020 omame metsakorraldustööde litsentsi ning juunist 2020 PEFC jätkusuutliku metsamajandamise tarneahela sertifikaati.

Ettevõttes töötab 27 inimest. Pikaajaline partner puidutranspordi ning puitmaterjali ostu ja müügi osas on Metsä Forest Eesti AS ja Lemeks Sadamad AS. Pikaajaline tarneleping on sõlmitud Estonina Cell AS-iga, metsamaterjali ülestöötamise ja transporditeenust pakutakse Vardi Erametsaühistule. Metsade majandamise teenuse osas on koostööleping (hindamine, uuendamine ja hooldamine) Pähklimäe Talu OÜ-ga.

Samuti toimub raieõiguse ost ning metsamaterjali ülestöötamine teenusena eraisikutest metsaomanikele ning OÜ Pajaka Puit omanduses olevatel metsakinnistutel.

Puitmaterjali tootmine on seotud lepingulise garantiiga ettevõttega Esteve Terminal AS. Jätkub ka puitmaterjali jaemüük eraisikutele ja teistele ettevõtetele.

2022 aastal alustati uue tegevusvaldkonnaga- metsataimede kasvatus, milleks on tehtud investeeringud 600m2 kasvuhoone ja selle juurde kuuluva inventari ehitamiseks ja soetamiseks. Taimlas on võimalik kasvatada 160 000 metsataime.

Peamised finantssuhtarvud ja arvutamise valemid:

	2022	2021
Maksevõime üldine tase	0,81	0,84
Üldine võlasuhe	0,50	0,53
Põhivarade tootlus	2,25	1,98

Maksevõime üldine tase(kordades)=käibevara / lühiajal. kohustised

Üldine võlasuhe(kordaja)= kõik võlad / koguvvara

Põhivara tootlus= müügitulu / põhivarad

Rain Elfenbein

OÜ Pajaka Puit juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 493	0	
Nõuded ja ettemaksed	146 113	191 480	2
Varud	368 360	263 130	
Kokku käibevarad	515 966	454 610	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 237 591	998 140	4
Bioloogilised varad	371 114	308 270	5
Kokku põhivarad	1 608 705	1 306 410	
Kokku varad	2 124 671	1 761 020	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	290 468	255 762	7
Võlad ja ettemaksed	347 466	283 620	8
Kokku lühiajalised kohustised	637 934	539 382	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	432 737	391 307	7
Kokku pikaajalised kohustised	432 737	391 307	
Kokku kohustised	1 070 671	930 689	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	827 519	717 441	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	223 669	110 078	
Kokku omakapital	1 054 000	830 331	
Kokku kohustised ja omakapital	2 124 671	1 761 020	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	3 620 603	2 587 982	10
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-3 409 967	-2 416 314	11
Brutokasum (-kahjum)	210 636	171 668	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	62 844	12 360	5
Üldhalduskulud	-71 697	-63 139	12
Muud äritulud	43 983	6 646	
Muud ärikulud	-270	-1 316	14
Ärikasum (kahjum)	245 496	126 219	
Intressikulud	-20 883	-15 508	
Muud finantstulud ja -kulud	-944	-633	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	223 669	110 078	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	223 669	110 078	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Pajaka Puit 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga

OÜ Pajaka Puit liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhiolemus on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on kasutatud kasumiaruande skeemi nr.2.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

OÜ-l Pajaka Puit on järgmised finantsvarad: raha ja rahalähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

Raha ja rahalähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediiti).

Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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 otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, töötajate palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav; on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu; ning vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid (kasvav mets) kajastatakse nii esmasel arvele võtmisel kui ka järgnevatel aruandekuupäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügiikulutused.

Kasvaval metsal on olemas aktiivne turg ning seoses sellega on õiglase väärtuse hindamisel aluseks tema turuväärtus.

Soetatud metsakinnistu jagatakse raamatupidamisarvestuses maaks ja metsaks. Maa kajastatakse materiaalse põhivara koosseisus.

Kui lepingus ei ole maa ja metsa maksumust eraldi välja toodud, jagatakse soetusmaksumus maa ja metsa vahel proportsionaalselt.

Metsakinnistute hindamisel võetakse aluseks varade kombineeritud väärtus, millest lahutatakse maa väärtus.

Toodang tekib eluprotsessi lõpetamisega (langetatud mets). Vastavaid arvestuspõhimõtteid kasutatakse ainult bioloogilisest varast eraldamise hetkel.

Bioloogilise vara õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel „Kasum (kahjum)bioloogilistest varadelt“.

Bioloogilisi varasid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha lahutatud akumulieeritud kulum ning kahjum vara väärtuse langusest.

Soetusmaksumuses kajastatavate bioloogiliste varade amortisatsioonikulu ja kahjumeid väärtuse langusest kajastatakse kasumiaruandes analoogiliselt materiaalse põhivara amortisatsioonikuluga ning kahjumiga väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5-10 aastat
Transportvahendid	5-10 aastat
Muu põhivara	5-7 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõplikul eemaldamisel kasutusest või kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate

amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustustena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuste jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu toodete müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse bilansipäeva seisuga varana.

Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019 netodividendidena välja maksta 1/3 eelmisel kolmel kalendriaastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Esimeseks keskmise jaotatud kasumi arvestusse minevaks aastaks loetakse aasta 2018. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks

jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

OÜ Pajaka Puit aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- ainuosanikku ja tegevjuhtkonda;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	138 910	138 910	
Ostjatelt laekumata arved	138 910	138 910	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	181	181	3
Ettemaksed	7 022	7 022	
Tulevaste perioodide kulud	4 019	4 019	
Muud makstud ettemaksed	3 003	3 003	
Kokku nõuded ja ettemaksed	146 113	146 113	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	180 038	180 038	
Ostjatelt laekumata arved	180 038	180 038	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	118	118	3
Ettemaksed	11 324	11 324	
Tulevaste perioodide kulud	4 324	4 324	
Muud makstud ettemaksed	7 000	7 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	191 480	191 480	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	14 399	0	17 252
Üksikisiku tulumaks	0	8 737	0	5 935
Erisoodustuse tulumaks	0	113	0	44
Sotsiaalmaks	0	16 180	0	11 601
Kohustuslik kogumispension	0	536	0	378
Töötuskindlustusmaksed	0	1 174	0	861
Ettemaksukonto jääk	181		118	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	181	41 139	118	36 071

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2020									
Soetusmaksumus	14 036	1 801	458 318	2 290	1 004 136	1 464 744	19 025	50 000	1 549 606
Akumuleeritud kulum	0	-1 801	-176 593	-1 583	-604 667	-782 843	-15 288	0	-799 932
Jääkmaksumus	14 036	0	281 725	707	399 469	681 901	3 737	50 000	749 674
Ostud ja parendused	0	0	0	1 050	390 723	391 773	0		391 773
Amortisatsioonikulu	0	0	-35 307	-434	-97 246	-132 987	-1 285		-134 272
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	0	-9 035	-9 035			-9 035
Ümberliigitamised					50 000	50 000		-50 000	0
Ümberliigitamised ettemaksetest					50 000	50 000		-50 000	0
31.12.2021									
Soetusmaksumus	14 036	1 801	458 318	3 340	1 417 059	1 878 717	19 025	0	1 913 579
Akumuleeritud kulum	0	-1 801	-211 900	-2 017	-683 148	-897 065	-16 573	0	-915 439
Jääkmaksumus	14 036	0	246 418	1 323	733 911	981 652	2 452	0	998 140
Ostud ja parendused	0	16 927	37 204	0	434 963	472 167	5 720		494 814
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		16 927							16 927
Muud ostud ja parendused						472 167	5 720		477 887
Amortisatsioonikulu	0	-423	-35 927	-332	-120 397	-156 656	-1 242		-158 321
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	0	-97 042	-97 042	0		-97 042
31.12.2022									
Soetusmaksumus	14 036	18 728	495 522	3 340	1 362 022	1 860 884	24 745		1 918 393
Akumuleeritud kulum	0	-2 224	-247 827	-2 349	-410 587	-660 763	-17 815		-680 802
Jääkmaksumus	14 036	16 504	247 695	991	951 435	1 200 121	6 930		1 237 591

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	140 000	15 000
Muud masinad ja seadmed	140 000	15 000
Kokku	140 000	15 000

Lisa 5 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Mets	
31.12.2020	295 910	295 910
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	12 360	12 360
31.12.2021	308 270	308 270
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	62 844	62 844
31.12.2022	371 114	371 114

Kasvava metsa õiglase väärtuse hindamisel on aluseks võetud Erametsakeskuse lehel <https://www.eramets.ee/uuringud-ja-statistika/hinnainfo/avaldatud-puiduhindade-tabeli-aruandeperioodi-viimase-kvartali-hinnad>

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Swedbank Liising AS	2 013	2 013			6 kuu Euribor+2,35%	euro	2023	
Swedbank Liising AS	12 564	7 854	4 710		6 kuu Euribor+2,35%	euro	2024	
Swedbank Liising AS	16 349	9 999	6 350		6 kuu Euribor+2,49%	euro	2024	
Swedbank Liising AS	148 476	43 257	105 219		6 kuu Euribor+2,49%	euro	2026	
Swedbank Liising AS	94 379	26 132	68 247		6 kuu Euribor+2,49%	euro	2026	
Swedbank Liising AS	247 065	38 611	208 454		6 kuu Euribor+1,99%	euro	2027	
Swedbank Liising AS	19 182	3 908	15 274		6 kuu Euribor+1,99%	euro	2027	
Swedbank Liising AS	28 879	5 453	23 426		6 kuu Euribor+2,59%	euro	2027	
Luminor Liising AS	23 068	23 068	0		6 kuu Euribor+3,29%	euro	2023	
Kapitalirendikohustised kokku	591 975	160 295	431 680					7

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
VGFS Financial Services Estonia OÜ	21 527	21 527	0		Euribor 1M+2,9%	euro	2022	
Swedbank Liising AS	25 837	23 825	2 012		6 kuu Euribor+2,35%	euro	2023	
Swedbank Liising AS	20 150	7 586	12 564		6 kuu Euribor+2,35%	euro	2024	
Swedbank Liising AS	26 348	9 999	16 349		6 kuu Euribor+2,49%	euro	2024	
Swedbank Liising AS	190 670	42 194	148 476		6 kuu Euribor+2,49%	euro	2026	
Swedbank Liising AS	119 869	25 490	94 379		6 kuu Euribor+2,49%	euro	2026	
Luminor Liising AS	52 972	29 906	23 066		6 kuu Euribor+3,29%	euro	2023	
Kapitalirendikohustised kokku	457 373	160 527	296 846	0				7

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	1 132 789	797 907
Kokku	1 132 789	797 907

Liisingulepingutest tulenevate liisinguvõtja kohustuste täitmise tagamiseks on sõlmitud käenduslepingud, käendajaks on Rain Elfenbein.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Eraisik	35 000	35 000			0	euro	2023	15
Lühiajalised laenud kokku	35 000	35 000						
Pikaajalised laenud								
Telia Eesti AS	1 991	934	1 057	0	4,6%	euro	2024	
Bigbank AS	94 239	94 239	0	0	6 kuu Euribor+3,43%	euro	2036	
Pikaajalised laenud kokku	96 230	95 173	1 057	0				
Kapitalirendikohustised kokku	591 975	160 295	431 680					6
Laenukohustised kokku	723 205	290 468	432 737	0				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Eraisik	35 000	35 000			0	euro	2022	15
Swedbank	54 480	54 480			6 kuu Euribor+3,99%	euro	2022	
Lühiajalised laenud kokku	89 480	89 480						
Pikaajalised laenud								
Telia Eesti AS	1 104	759	345	0	4,6%	euro	2024	
Bigbank AS	99 112	4 996	28 197	65 919	6 kuu Euribor+3,95%	euro	2036	
Pikaajalised laenud kokku	100 216	5 755	28 542	65 919				
Kapitalirendikohustised kokku	457 373	160 527	296 846	0				6
Laenukohustised kokku	647 069	255 762	325 388	65 919				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Maa	13 356	13 356
Muud varad	371 114	302 900
Kokku	384 470	316 256

Pikaajaline pangalaen summas 94 239 eurot, mille graafikujärgseks tagastamise lõpptähtajaks on 2036 aasta, on täielikult klassifitseeritud lühiajaliseks kohustiseks, kuna ettevõtte ei ole täitnud kõiki laenulepingus sätestatud eritingimusi, mille tulemusena on pangal õigus ennetähtaegselt laenuleping erakorraliselt üles öelda ning nõuda laenu kohest tagastamist.

OÜ Pajaka Puit on seni laenulepingut täitnud korrektselt ja tähtaegselt, mistõttu juhtkonnale teadaolevalt pank seda õigust ei kasuta.

Graafikujärgselt kuulub 2023.a. ehk lühiajaliselt tagastamisele 4192 eurot

AS Swedbank arvelduskrediidilepingu limiit moodustas seisuga 31.12.2022 87 000 eurot.

Arvelduskrediidi tagatiseks on hüpoteek kinnistule asukohaga Pajaka küla, Järveotsa, Märjamaa vald, Rapla maakond ja Pajaka Puit OÜ juhatuse liikme isiklik käendus 20 000 euro ulatuses.

AS-lt Bigbank saadud laenu kohustuste tagamiseks on seatud 1. järjekohale ühishüpoteek summas 130 000 eurot järgmistele kinnisasjadele:

- 1) kinnistule asukohaga Maasikmäe, Põlli küla, Märjamaa vald, Rapla maakond;
- 2) kinnistule asukohaga Kibusalu, Põlli küla, Märjamaa vald, Rapla maakond;
- 3) kinnistule asukohaga Jalaka, Vaimõisa küla, Märjamaa vald, Rapla maakond;
- 4) kinnistule asukohaga Mardimetsa, Vaimõisa küla, Märjamaa vald, Rapla maakond;
- 5) kinnistule asukohaga Mäense küla, Lääneranna vald, Pärnu maakond;
- 6) kinnistule asukohaga Uuekopli, Ohukotsu küla, Märjamaa vald, Rapla maakond;
- 7) kinnistule asukohaga Vainumetsa, Hiitse küla, Märjamaa vald, Rapla maakond.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	229 765	229 765	
Võlad töövõtjatele	62 249	62 249	
Maksuvõlad	41 139	41 139	3
Muud võlad	14 313	14 313	
Muud viitvõlad	14 313	14 313	
Kokku võlad ja ettemaksed	347 466	347 466	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	177 334	177 334	
Võlad töövõtjatele	58 218	58 218	
Maksuvõlad	36 071	36 071	3
Muud võlad	11 997	11 997	
Muud viitvõlad	11 997	11 997	
Kokku võlad ja ettemaksed	283 620	283 620	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	840 950	662 015
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	210 238	165 504
Kokku tingimuslikud kohustised	1 051 188	827 519

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 620 603	2 587 982
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 620 603	2 587 982
Kokku müügitulu	3 620 603	2 587 982
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsamaterjali kokku- ja väljavedu	2 843	102 120
Raie teenus, raie masinaga, sihtide tasandamine	16 884	219 342
Metsamaterjali maanteevedu, traileriteenus	31 256	44 006
Metsavarumine, raidmed, võsa	3 146 171	1 802 423
Saematerjali tootmine	205 085	108 702
Hakitud jäätmed, saepuru, pinnad, küttepuid, võsa	40 089	25 746
Muud teenused	109 671	108 285
Maaparandus, kuivendus	68 604	66 363
Metsaistutus, kultuuride hooldus, taimed	0	110 995
Kokku müügitulu	3 620 603	2 587 982

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	1 827 966	886 330
Energia	498 296	356 364
Elektrienergia	12 114	7 562
Kütus	486 182	348 802
Alltöövõtutööd	114 636	279 678
Transpordikulud	6 611	3 023
Üür ja rent	4 548	15 416
Mitmesugused bürookulud	5 076	4 172
Riiklikud ja kohalikud maksud	7 477	5 472
Tööjõukulud	546 887	490 545
Amortisatsioonikulu	157 989	133 838
Masinate ja seadmete remondikulu	196 751	194 553
Masinate kindlustuskulu	17 085	12 609
Hoonete remondikulu	8 646	20 872
Muud	17 999	13 442
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	3 409 967	2 416 314

Lisa 12 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2022	2021
Energia	10 799	2 602
Kütus	10 799	2 602
Veevarustusteenused	491	451
Transpordikulud	1 836	1 503
Mitmesugused bürookulud	2 790	3 196
Koolituskulud	805	350
Riiklikud ja kohalikud maksud	327	330
Tööjõukulud	25 914	25 449
Amortisatsioonikulu	332	434
Muud	9 771	5 638
Reklaamikulud	6 852	8 171
Raamatupidamis- ja audiitorteenus	6 850	8 040
Lepingutasud	1 300	2 300
Juriidiline nõustamine	3 630	4 675
Kokku üldhalduskulud	71 697	63 139

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	428 995	387 988
Sotsiaalmaksud	143 806	128 006
Erisoodustuse maksud	1 766	1 402
Kokku tööjõukulud	574 567	517 396
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	24	23
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	24	23

Lisa 14 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Trahvid, viivised ja hüvitised	270	1 262
Muud	0	54
Kokku muud ärikulud	270	1 316

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 000	35 000	7
Kokku laenukohustised	35 000	35 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgema juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 000	0	7 000	0	0	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	48 000	5 000	18 000	35 000	0	
Kokku laenukohustised	55 000	5 000	25 000	35 000	0	7

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 000	0	0	35 000	0	
Kokku laenukohustised	35 000	0	0	35 000	0	

OSTETUD	2022			2021		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 550	0	0	0	0	0
Kokku ostetud	4 550	0	0	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	11 520	11 520

Tegevjuhtkonnale ei ole arvestatud muid olulisi soodustusi.

Lisa 16 Tegevuse jätkuvus

Pajaka Puit OÜ igapäevase majandustegevuse rahavood katavad jooksvaid kulutusi.

Tulenevalt eeltoodust on juhatus seisukohal, et Pajaka Puit OÜ-l aruandekuupäeva seisuga likviidsusprobleeme ei esine.

Seisuga 31.12.2022.a. ületasid ettevõtte lühiajalised kohustised käibevara 121 968 euro võrra. Antud olukord on tingitud asjaolust, et 31.12.2022.a. kajastub lühiajaliste kohustiste koosseisus muuhulgas ka 2023-2036 aastal tagasimaksmisele kuuluv laenukohustis 94 239 eurot Bigbank-ile. Graafikujärgselt kuulub eelnimetatud kohustisest 2023.a. ehk lühiajaliselt tagastamisele 4 192 eurot (lisa 7). OÜ Pajaka Puit on seni laenulepingut täitnud korrektselt ja tähtaegselt, mistõttu ettevõtte juhtkonnale teadaolevalt pank õigust laenulepingu erakorraliselt üles öelda ning nõuda laenu kohest tagastamist ei kasuta.

Tulenevalt eeltoodust peaksid ettevõtte faktilised lühiajalised kohustised olema bilansis kajastatust 90 047 euro võrra väiksemad.

Lisaks moodustavad laenukohustised seotud osapoolte ees seisuga 31.12.2022 35 000 eurot, kes on kinnitanud, et neid nõudeid ei pöörata sissenõudmisele enne kui nõuded kolmandate osapoolte ees on tagatud ja täidetud.

Juhtkond on seisukohal, et töödeldud metsamaterjali tulu laekumise näol on pikaajaliselt garanteeritud regulaarne rahavoog katmaks jooksvaid lühiajalisi kohustisi. Tulenevalt eeltoodust ei tekita juhtkonna hinnangul negatiivse käibekapitali olemasolu majandusraskusi ja ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.09.2023

OÜ Pajaka Puit (registrikood: 10614341) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN ELFENBEIN	Juhatuse liige	22.09.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Pajaka Puit osanikule

Oleme üle vaadanud OÜ Pajaka Puit raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 19.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime ülevaatus läbi kooskõlas ülevaatus 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 olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme kohustatud järgima ka asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatus 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.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Pajaka Puit finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

22.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Pajaka Puit (registrikood: 10614341) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	22.09.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	827 519
Aruandeaasta kasum (kahjum)	223 669
Kokku	1 051 188
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 051 188
Kokku	1 051 188

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	827 519
Aruandeaasta kasum (kahjum)	223 669
Kokku	1 051 188
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 051 188
Kokku	1 051 188

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metsaraie	02201	3163055	87.36%	Jah
Saematerjali tootmine	16101	205085	5.66%	Ei
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	112514	3.11%	Ei
Maakuivendus- ja maaparandustööd, k.a metsa- ja põllumaade kuivendus	43122	68604	1.89%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	31256	0.86%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	20988	0.58%	Ei
Küttepuidude tootmine	02202	19101	0.53%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5024895
E-posti aadress	info@pajakapuit.ee
Veebilehe aadress	www.pajakapuit.ee