

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Sepatalu

registrikood: 11190386

tänava/talu nimi, Sepa

maja ja korteri number:

küla: Kurtna küla

vald: Väike-Maarja vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihtnumber: 46214

telefon: +372 3253702, +372 5137239

e-posti aadress: jaan@sepatalu.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Tööjõukulud	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Osaühing Sepatalu registreeriti Lääne-Viru Maakohtu registriosakonnas 2006.aastal. Aruandeaastal tegeles osaühing teravilja- ja õlitaime kasvatuse (müügitulust 50,49%) ning metsamajandusele osutavate teenustega (müügitulust 41,73%)
Kavas on jätkata põllumajandustootmise ja metsamajanduslike abitegevuste osutamisega.

Tulud, kulud ja kasum

Osaühing Sepatalu majandusaasta toodangu ja teenuste müük toimus Eesti Vabariigis. Müügitulu oli aruandeperioodil 948522 eurot, mis suurenes võrreldes eelmise majandusaastaga 239198 euro võrra. Suurenemine toimus peamiselt teenuste mahtude kasvu arvel. Põllumajandustoetusi laekus 91244 eurot. Aruandeaasta lõppes 118736 eurose kahjumiga.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu €	948522	709324
Tulu kasv %	33,7	16,1
Puhaskasum, kahjum €	-118736	265602
Puhasrentaablus %	-12,52	37,4
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja, kordades	1,53	4,5
Varade tootlus %	-6,88	13,6
Omakapitali tootlus %	-10,25	20,2

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Tulu kasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022) / müügitulu 2022 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum, kahjum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Varade tootlus (%) = puhaskasum, kahjum / varad kokku * 100

Omakapitali tootlus(%) = puhaskasum, kahjum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

Aruandeperioodil soetas ettevõtte masinaid ja seadmeid.

Eesmärgid

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev. Jätkab eelmiste aastate tegevustega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	107 157	163 653
Nõuded ja ettemaksed	75 281	12 632
Nõuded ostjate vastu	58 054	1 248
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 627	7 784
Muud nõuded	13 600	3 600
Kokku varud	29 050	204 140
Tooraine ja materjal	24 750	0
Valmistoodang	4 300	204 140
Kokku käibevarad	211 488	380 425
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	1 514 133	1 521 860
Kokku põhivarad	1 514 133	1 521 860
Kokku varad	1 725 621	1 902 285
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	71 992	71 999
Võlad ja ettemaksed	65 988	11 947
Võlad tarnijatele	54 795	5 894
Maksuvõlad	11 193	6 053
Kokku lühiajalised kohustised	137 980	83 946
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	429 380	500 875
Kokku pikaajalised kohustised	429 380	500 875
Kokku kohustised	567 360	584 821
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	22 369	22 369
Kohustuslik reservkapital	2 237	2 237
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 252 391	1 027 256
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 736	265 602
Kokku omakapital	1 158 261	1 317 464
Kokku kohustised ja omakapital	1 725 621	1 902 285

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	948 522	709 324
Muud äritulud	111 244	259 341
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-199 840	200 140
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-642 114	-564 258
Mitmesugused tegevuskulud	-54 500	-45 946
Tööjõukulud	-114 285	-55 628
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-106 677	-101 055
Muud ärikulud	-15 137	-113 257
Ärikasum (kahjum)	-72 787	288 661
Intressitulud	8	7
Intressikulud	-36 538	-22 835
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-109 317	265 833
Tulumaks	-9 419	-231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 736	265 602

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardid on kehtestatud Raamatupidamise seadusega. Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1. Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõudeid ostjate vastu), lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantsvarade võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotus tehingukulutusi. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades. Raha lähenditeks loetakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva rahasumma vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (nt lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides, mis investeerivad raha ja raha mõistele individuaalselt vastavatesse instrumentidesse).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse soetusmaksumuses. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Allahindluse summa kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruande kirjel Muud tegevuskulud. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Varud

Varud (tooraine ja materjal) võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Valmistoodang võetakse arvele neto realiseerimisväärtuses. Lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas. Muud varud võetakse arvele soetusmaksumusega.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta ja mille soetusmaksumus ületab 2000 eurot.

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kulumit arvestatakse lineaarse meetodi alusel.

Varad, mille soetusmaksumus on alla 2000 euro ja mille kasulik eluiga on rohkem kui aasta kantakse kasutusele võtmise momendil täielikult kulusse.

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentid, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust elueast.

Tootmispõhivarale amortisatsiooninormi määramisel võetakse aluseks vara kasulik eluiga ning kasutusintensiivsus. Igal bilansipäeval võrreldakse kehtestatud amortisatsioonimeetodit ja –määrat vara tegeliku kasutuse, eeldatava järelejäänud kasuliku eluea ning lõppväärtusega.

Kui tegelikud andmed erinevad esialgsest eeldusest oluliselt, korrigeeritakse amortisatsioonimäära.

Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	kuni 20 aastat
Muu materiaalne põhivara	kuni 20 aastat

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendina võetakse arvele vara ja kohustused renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksud jaotatakse intressikuludeks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Finantskulu jaotub kogu rendiperioodile. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade põhimõtete alusel nagu muud sama tüüpi soetatud vara. Kui rendiperioodi lõppedes tagastatakse vara rendileandjale, siis amortiseeritakse vara lähtudes rendiperioodi pikkusest või vara kasulikust elueast, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustiseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ning muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruandes real intressikulud. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteistkümne kuu jooksul alates aruandekuupäevast. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajalisteks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldisi kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne aruandlaskuupäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerimine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kohustused, mille realiseerimine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärtusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividend välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist.

Sihtfinantseerimine

Euroopa Liidu ja Eesti Vabariigi poolt makstavad tegevustoetused kajastatakse aruandes muude ärituludena.

Kohustuslik reservkapital

Ühingu reservkapitali suuruseks on 1/10 osakapitalist. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal kantakse reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist kuni reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse. Reservkapitali nõue on täidetud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt sellest, kas teenuse osutamisest saadavad tulud ja teenuse osutamisega kaasnevad kulutused on samas perioodis.

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

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksumäär on 20/80.

Seisuga 31.12.2023 oli ettevõtteel võimalik dividendidena välja maksta 906923 eurot, millega kaasneks tulumaks 226731 eurot.

Seotud osapooled

Ettevõtte juhatuse liikmeid ning omanikke ja nende lähisugulasi ning nendega seotud ettevõtteid käsitletakse seotud osapooltena.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				4 956
Käibemaks		8 734	7 458	
Üksikisiku tulumaks		750		145
Sotsiaalmaks		1 593		863
Kohustuslik kogumispension				26
Töötuskindlustusmaksed		116		63
Ettemaksukonto jääk	3 627		326	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 627	11 193	7 784	6 053

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised		Muud materiaalsed põhivarad		
			Muud masinad ja seadmed		Ettemaksed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	549 475	27 283	1 121 404	3 661	62 000	1 763 823
Akumuleeritud kulum		-4 649	-332 721	-3 661	-62 000	-403 031
Jääkmaksumus	549 475	22 634	788 683	0	0	1 360 792
Ostud ja parendused	34 210	7 176	332 994		1 000	375 380
Amortisatsioonikulu		-593	-100 462			-101 055
Müügid (jääkmaksumuses)			-113 257			-113 257
31.12.2022						
Soetusmaksumus	583 685	34 459	1 104 890	3 661	1 000	1 727 695
Akumuleeritud kulum	0	-5 242	-196 932	-3 661		-205 835
Jääkmaksumus	583 685	29 217	907 958	0	1 000	1 521 860
Ostud ja parendused			112 261	2 800		115 061
Amortisatsioonikulu		-1 131	-105 406	-140		-106 677
Müügid (jääkmaksumuses)			-15 111			-15 111
Ümberliigitamised					-1 000	-1 000
Ümberliigitamised ettemaksetest					-1 000	-1 000
31.12.2023						
Soetusmaksumus	583 685	34 459	1 194 484	6 461	1 000	1 820 089
Akumuleeritud kulum	0	-6 373	-294 782	-3 801	-1 000	-305 956
Jääkmaksumus	583 685	28 086	899 702	2 660	0	1 514 133

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	20 000	132 933
Kokku	20 000	132 933

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	85 415	41 576
Sotsiaalmaksud	28 870	14 052
Töötuskindlustus	0	0
Kokku tööjõukulud	114 285	55 628
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	4	4

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 04.04.2024

Osaühing Sepatalu (registrikood: 11190386) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAN SEPP	Juhatuse liige	04.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 252 391
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 736
Kokku	1 133 655

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 252 391
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-118 736
Kokku	1 133 655

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	478924	50.49%	Jah
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	395847	41.73%	Ei
Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms	16109	73150	7.71%	Ei
Muu puhastustegevus	8129	600	0.06%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3253702
Mobiiltelefon	+372 5137239
E-posti aadress	jaan@sepatalu.ee