

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Upin OÜ

registrikood: 11634825

tänavanimi: Mäe-Ura

küla: Karisöödi küla

vald: Rõuge vald

maakond: Võru maakond

postisihthumber: 66005

e-posti aadress: toomas.pihu@wmajand.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Ettevõtte jätkab tegevust põllumajandussaaduste tootmisega.

2023.a moodustas 99,4% majandusaasta müügitulust põllumajandusmasinate rent.

2023.aastal ettevõttes töötajaid ei olnud.

Upin OÜ juhatuse liikmed ja juhatuse liikmele 2023.aastal tasusid makstud ei ole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	394	5 056	
Nõuded ja ettemaksed	115 475	100 301	2
Varud	38 477	38 477	
Kokku käibevarad	154 346	143 834	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	48 000	0	2
Materiaalsed põhivarad	461 216	421 038	4
Kokku põhivarad	509 216	421 038	
Kokku varad	663 562	564 872	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	66 888	65 675	6
Võlad ja ettemaksed	10 341	2 036	7
Kokku lühiajalised kohustised	77 229	67 711	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	214 044	156 187	6
Kokku pikaajalised kohustised	214 044	156 187	
Kokku kohustised	291 273	223 898	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 162	331 120	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 315	7 042	
Kokku omakapital	372 289	340 974	
Kokku kohustised ja omakapital	663 562	564 872	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	148 100	105 170	9
Muud äritulud	25 771	27 919	8
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	0	-853	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 459	-13 499	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 791	-1 553	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-109 942	-105 586	4
Muud ärikulud	-15	0	
Ärikasum (kahjum)	45 664	11 598	
Intressikulud	-14 358	-4 556	
Muud finantstulud ja -kulud	9	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 315	7 042	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 315	7 042	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Upin OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja raamatupidamise seaduse nõuetele.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte on koostanud väikeettevõtte lühendatud majandusaasta aruande, milline ei sisalda rahavoogude ja omakapitali muutuste aruannet.

Raha

Raha kirjel kajastatakse kassas olev sularaha ja arvelduskontol olev raha.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, nõuete laekumise tõenäosust on hinnatud individuaalselt.

Nõudena kajastatakse lühiajalised laenud (alla ühe aasta).

Varud

Varud võetakse algsest arvele nende soetusmaksumuses.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Bioloogilised varad

Bioloogilise varana kajastatakse bilansis taimset või loomset elusorganismi, millelt saadakse põllumajanduslikku toodangut. Bioloogilised varad võetakse arvele ja kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses, millelt on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Erandi moodustab sügisel külvatud talivil, mis on kajastatud bilansis soetusmaksumuses. Kasumid ja kahjumid, mis tulenevad õiglasel väärtuses kajastamisest, kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2000 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algsest arvele tema soetusmaksumuses.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldisena on kajastatud bilansis kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tingimuslikuks kohustiseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata.

Sihtfinantseerimine

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub.

Tulud

Tulu kaupade müügist 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.

Kulud

Kulude arvestamisel on lähtutud tekkepõhisuse printsiibist ja tulude ning kulude vastavuse printsiibist. Kasutatakse kasumiaruande skeemi nr.1, kus kulud klassifitseeritakse kululiikide viisi.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud nõudeid ja kohustusi.

Kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse. Tulumaksu määr juriidilise isiku väljamaksetelt (erisoodustused, kingitused, annetused, vastuvõtukulud, dividendid, ettevõtlusega mitteseotud kulud) on 20/80

Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast.

Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80

Seotud osapooled

Upin OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning eespool loetletud lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	104 850	104 850	0	10
Ostjatelt laekumata arved	104 850	104 850	0	
Laenunõuded	48 000	0	48 000	10
Muud nõuded	10 149	10 149	0	
Intressinõuded	9	9	0	
Viitlaekumised	10 140	10 140	0	
Ettemaksed	476	476	0	
Tulevaste perioodide kulud	476	476	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	163 475	115 475	48 000	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	70 478	70 478	0	10
Ostjatelt laekumata arved	70 478	70 478	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	12 000	12 000	0	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 675	1 675	0	3
Laenunõuded	5 334	5 334	0	
Muud nõuded	5 678	5 678	0	
Viitlaekumised	5 678	5 678	0	
Ettemaksed	5 136	5 136	0	
Tulevaste perioodide kulud	330	330	0	
Muud makstud ettemaksed	4 806	4 806	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	100 301	100 301	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	8 627	0	1 871
Üksikisiku tulumaks	0	119	0	119
Ettemaksukonto jääk	0		1 675	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	8 746	1 675	1 990

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa			Masinad ja seadmed		
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		Ettemaksed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	0	42 537	551 060	593 597	6 000	599 597
Akumuleeritud kulum	0	-30 278	-182 060	-212 338	0	-212 338
Jääkmaksumus	0	12 259	369 000	381 259	6 000	387 259
Ostud ja parendused	15 000	0	130 365	130 365	0	145 365
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	15 000					15 000
Muud ostud ja parendused		0	130 365	130 365	0	130 365
Amortisatsioonikulu	0	-3 118	-102 468	-105 586		-105 586
Ümberliigitamised	0	0	0		-6 000	-6 000
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0		-6 000	-6 000
31.12.2022						
Soetusmaksumus	15 000	42 536	681 425	723 961	0	738 961
Akumuleeritud kulum	0	-33 395	-284 528	-317 923	0	-317 923
Jääkmaksumus	15 000	9 141	396 897	406 038	0	421 038
Ostud ja parendused	150 120	0	0	0		150 120
Amortisatsioonikulu	0	-2 549	-107 393	-109 942	0	-109 942
31.12.2023						
Soetusmaksumus	165 120	41 036	669 075	710 111	0	875 231
Akumuleeritud kulum	0	-34 444	-379 571	-414 015	0	-414 015
Jääkmaksumus	165 120	6 592	289 504	296 096	0	461 216

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising	102 036	40 121	61 915	3k euribor+1,25-1,50%	EUR	16.12.2026
SIA Citadele Leasing Eesti filiaal	54 150	17 100	37 050	3k euribor+2,49%	EUR	28.02.2027
Kapitalirendikohustised kokku	156 186	57 221	98 965			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising	141 612	39 575	102 037	3k euribor+1,25-1,50%	EUR	16.12.2026
SIA Citadele Leasing Eesti filiaal	71 250	17 100	54 150	3k euribor+2,49%	EUR	28.02.2027
Kapitalirendikohustised kokku	212 862	56 675	156 187			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	179 933	248 733
Kokku	179 933	248 733

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Luminor Pank	124 746	9 667	115 079		3k euribor+3,25%	EUR	25.05.2028	
Pikaajalised laenud kokku	124 746	9 667	115 079					
Kapitalirendikohustised kokku	156 186	57 221	98 965					5
Laenukohustised kokku	280 932	66 888	214 044					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Füüsiline isik	9 000	9 000						
Lühiajalised laenud kokku	9 000	9 000						
Kapitalirendikohustised kokku	212 862	56 675	156 187					5
Laenukohustised kokku	221 862	65 675	156 187					

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 595	1 595
Maksuvõlad	8 746	8 746
Kokku võlad ja ettemaksed	10 341	10 341

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	46	46
Maksuvõlad	1 990	1 990
Kokku võlad ja ettemaksed	2 036	2 036

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine (PRIA)	6 944	29 184	27 919	5 678
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	6 944	29 184	27 919	5 678
Kokku sihtfinantseerimine	6 944	29 184	27 919	5 678
	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine (PRIA)	5 678	20 092	25 770	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	5 678	20 092	25 770	0
Kokku sihtfinantseerimine	5 678	20 092	25 770	0

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	148 100	105 170
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	148 100	105 170
Kokku müügitulu	148 100	105 170
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tehnika rent	147 250	102 875
Koolitused	850	2 295
Kokku müügitulu	148 100	105 170

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	86 193	87 812
Kokku nõuded ja ettemaksed	86 193	87 812

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	114 000	0	0	102 875	0
Kokku müüdud	0	114 000	0	0	102 875	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 554	331	150 120	12 728	35 402	12 000
Kokku ostetud	1 554	331	150 120	12 728	35 402	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.06.2024

Upin OÜ (registrikood: 11634825) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS PIHU	Juhatuse liige	07.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 315
Kokku	369 477
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	369 477
Kokku	369 477

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	338 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 315
Kokku	369 477
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	369 477
Kokku	369 477

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Põllumajandusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77311	147250	99.43%	Jah
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	850	0.57%	Ei