

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing LEPNA EHITUS

registrikood: 10268028

tänava/talu nimi, Ridaküla tee 27

maja ja korteri number:

alevik: Lepna alevik

vald: Rakvere vald

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihnumber: 44408

telefon: +372 6852448, +372 5082693

e-posti aadress: lepnaehitus@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Kapitalirent	15
Lisa 10 Laenukohustised	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Muud äritulud	18
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Tööjõukulud	19
Lisa 17 Muud ärikulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Lepna Ehitus põhiliseks tegevusalaks on taimekasvatus. Tegeletakse ka põllumajandussaaduste järeltöötusega.

Venemaa-Ukraina sõda mõjutas oluliselt sisendite hindasid ja tööjõu liikumist.

2023. aasta kevadsuvisel põua puhul oli tegemist viljakasvatajatele erakordselt ebasoodsate ilmastikutingimustega, mis erinesid olulisel määral tavapärastest ilmastikutingimustest. Lepna Ehitus OÜ-le tekitas pöörd olulist majanduslikku kahju.

Tulud, kulud ja kasum

2023 aastal oli OÜ Lepna Ehitus müügitulu 1,3 milj.eurot. Aruandeaasta kasumiks kujunes 93 tuh. eurot.

Personal

OÜ Lepna Ehitus keskmine töötajate arv majandusaastal oli 6 töötajat, sh. kaks töötajat olid osalise tööajaga. 2023 aastal olid ettevõtte tööjõukulud 154 tuh.eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu	1300675	2199287
Käibe kasv (%)	-40,9%	79,1%
Puhaskasum	93054	976801
Kasumi kasv (%)	-90,5%	129,9%
Puhasrentaablus (%)	7,2%	44,4%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,05	2,1
ROA (%)	1,9%	18,8%
ROE (%)	2,9%	30,8%
Varad	5009598	5200562
Omakapital	3188766	3170712
Käibevara	896914	1440933
Lühiajalised kohustused	854274	700639

Käibe kasv (%)= (müügitulu 2023- müügitulu 2022)/müügitulu 2022*100
Brutokasumimäär(%)= brutokasum/müügitulu*100
Kasumikasv (%)= (puhaskasum 2023-puhaskasum 2022)/puhaskasum 2022*100
Puhasrentaablus (%)= puhaskasum/müügitulu*100
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)= käibevara/lühiajalised kohustused
ROA (%)= puhaskasum/varad kokku*100
ROE (%)= puhaskasum/omakapital*100

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks:

OÜ Lepna Ehitus põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on taimekasvatussaaduste saakide tõstmine ja külvipinna suurendamine . Samuti olemasolevate hoiutingimuste parendamine, põllumajandustehnika uuendamine ja töötajate kvalifikatsiooni tõstmine.

Venemaa-Ukraina sõja mõju 2024.a. majandustegevusele ei oska hinnata.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 644	2 050	2
Nõuded ja ettemaksed	298 758	546 261	3
Varud	460 593	773 790	4
Bioloogilised varad	132 919	118 832	
Kokku käibevarad	896 914	1 440 933	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	74 817	77 159	6
Nõuded ja ettemaksed	91 739	95 649	3
Kinnisvarainvesteeringud	333 593	313 000	7
Materiaalsed põhivarad	3 612 535	3 273 821	8
Kokku põhivarad	4 112 684	3 759 629	
Kokku varad	5 009 598	5 200 562	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	729 284	292 297	10, 9
Võlad ja ettemaksed	124 990	408 342	11, 5
Kokku lühiajalised kohustised	854 274	700 639	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	966 558	1 329 211	10, 9
Kokku pikaajalised kohustised	966 558	1 329 211	
Kokku kohustised	1 820 832	2 029 850	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 067	3 067	
Kohustuslik reservkapital	1 534	1 534	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 091 111	2 189 310	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	93 054	976 801	
Kokku omakapital	3 188 766	3 170 712	
Kokku kohustised ja omakapital	5 009 598	5 200 562	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 300 675	2 199 287	13
Muud äritulud	339 164	163 850	14
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-147 427	-75 184	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	132 919	118 832	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-973 840	-922 334	15
Mitmesugused tegevuskulud	-105 240	-191 406	
Tööjõukulud	-154 752	-116 095	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-209 592	-165 317	8
Muud ärikulud	-9 434	-10 095	17
Ärikasum (kahjum)	172 473	1 001 538	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	798	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	73	0	
Intressikulud	-66 474	-27 205	
Muud finantstulud ja -kulud	5 732	1 670	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	111 804	976 801	
Tulumaks	-18 750	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	93 054	976 801	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Lepna Ehitus 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Finantsaruande standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

2023 a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

OÜ Lepna Ehitus kasumiaruanne on 2023 a. koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi nr 1 alusel.

Ettevõtte on koostanud väikeettevõtja lühendatud aruande.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses bioloogilise vara ja varude kajastamise tehingute esitusviisi muutmisega on 2022.a. bilanssi ja kasumiaruannet korrigeeritud järgnevalt

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Varud	809 667	-35 877	773 790
Bioloogilised varad	82 955	35 877	118 832
Bilansikirjete muutused kokku	892 622	0	892 622
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	7 729	-82 913	-75 184
Kasum(kahjum) bioloogilistelt varadelt	27 175	91 657	118 832
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	8 744	-8 744	0
Kasumiaruande kirjete muutused	43 648	0	43 648

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ja raha lähendid kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringutena kajastatakse osalusi teiste ettevõtete osades. Finantsinvesteeringuid arvestatakse soetusmaksumuse meetodil

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatestsummadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, kantakse kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

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

Varud kantakse kuludesse FIFO meetodil.

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara või põllumajanduslikku toodangut kajastatakse bilansis juhul kui:

- a) vara on ettevõtte poolt kontrollitav;
- b) on tõenäoline, et ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;
- c) vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega.

Ettevõtte määrab arvestuspõhimõtte igale bioloogiliste varade klassile järgnevalt

- a) bioloogilisi varasid, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel aruandekuupäevadel nende õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused;

- b) ülejäänud bioloogilisi varasid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil

Bioloogilisest varast põllumajandusliku toodangu saamise või eraldamise hetkel kajastatakse põllumajanduslik toodang tema õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused.

Bioloogilise varana käsitleb ettevõtte talviljakulve ning seda kajastatakse käibevarade grupis. Kuna mahakülvatud talviljadel puudub aktiivne turg ja diskonteeritud rahavoogude leidmine on raskendatud ning külvamisest aastavahetuseni ei ole talvilja bioloogilise muundumise mõju maksumusele oluline, siis antud juhul on bioloogiline vara kajastatud soetusmaksumuse (tehtud kulutuste) alusel.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvaraobjekt (maa või hoone või osa hoonest või mõlemad), mida hoitakse eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete tootmisel või teenuste osutamisel.

Kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse väheväärtusliku varana ja vara soetamise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Amortisatsiooni meetod on lineaarne.

Amortisatsiooni määrad aastas:

Kinnisvarainvesteeringud 0%

Maa 0%

Ehitised, rajatised 5-10%

Transpordivahendid	10-20%
Masinad ja seadmed	10-20%
Muu materiaalne põhivara	10-25%

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1 000,00

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetus-maksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järg-nevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena. Investeeringuteks mõeldud sihtfinantseerimist kajastatakse netomeetodil.

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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 Alates 01.01.2019 rakendatakse ka soodus maksumäär 14/86 regulaarselt väljamakstavatelt dividendidelt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- osaühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud ja nendega seotud ettevõtted.
- eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha kokku	4 644	2 050
Kokku raha	4 644	2 050

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	237 278	237 278	
Ostjatelt laekumata arved	237 278	237 278	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 582	3 582	
Laenunõuded	91 739		91 739
Muud nõuded	6 273	6 273	
Intressinõuded	6 273	6 273	
Ettemaksed	935	935	
Tulevaste perioodide kulud	935	935	
Sihtfinantseerimine	27 634	27 634	
Muud lühiajalised nõuded	23 056	23 056	
Kokku nõuded ja ettemaksed	390 497	298 758	91 739

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	441 082	441 082	
Ostjatelt laekumata arved	441 082	441 082	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 582	3 582	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 029	4 029	
Laenunõuded	95 649		95 649
Muud nõuded	4 605	4 605	
Intressinõuded	4 605	4 605	
Ettemaksed	563	563	
Muud makstud ettemaksed	563	563	
Sihtfinantseerimine	67 068	67 068	
Muud lühiajalised nõuded	25 332	25 332	
Kokku nõuded ja ettemaksed	641 910	546 261	95 649

Pikaajalise nõude tähtaeg on kuni 2028, valuuta on eurodes ja intessimäär kuni 5% aastas.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	392 776	669 297
Tooraine ja materjal	392 776	669 297
Valmistoodang	67 817	96 412
Omatoodetud teravili	67 817	96 412
Ettemaksed varude eest	0	8 081
Ettemaksed varude eest	0	8 081
Kokku varud	460 593	773 790

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	16 258		2 323
Üksikisiku tulumaks	5 810		6 438
Sotsiaalmaks	3 814		5 706
Kohustuslik kogumispension	146		193
Töötuskindlustusmaksed	277		415
Intress	0		76
Ettemaksukonto jääk		4 029	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26 305	4 029	15 151

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	102 491	102 491
Müük müügihinnas või lunastamine	-25 332	-25 332
31.12.2022	77 159	77 159
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	77 159	77 159
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 342	-2 342
31.12.2023	74 817	74 817

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	313 000
31.12.2022	313 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	20 593
31.12.2023	333 593

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	54 798	49 734
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	11 247	9 409

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
			Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021								
Soetusmaksumus	1 087 210	192 750	642 697	1 225 287	1 867 984	83 610	236 338	3 467 892
Akumuleeritud kulum		-123 868	-449 264	-682 480	-1 131 744	-23 048		-1 278 660
Jääkmaksumus	1 087 210	68 882	193 433	542 807	736 240	60 562	236 338	2 189 232
Ostud ja parendused	903 920	92 863	228 166	10 190	238 356	29 893		1 265 032
Amortisatsioonikulu		-13 385	-50 673	-86 844	-137 517	-14 415		-165 317
Müügid (jääkmaksumuses)				-15 127	-15 127			-15 127
Ümberliigitamised		185 890					-185 890	
Muud muutused						1		1
31.12.2022								
Soetusmaksumus	1 991 130	471 503	870 863	1 204 177	2 075 040	113 503	50 448	4 701 624
Akumuleeritud kulum		-137 253	-499 937	-753 151	-1 253 088	-37 462		-1 427 803
Jääkmaksumus	1 991 130	334 250	370 926	451 026	821 952	76 041	50 448	3 273 821
Ostud ja parendused		236 558	312 000	74 760	386 760			623 318
Amortisatsioonikulu		-33 848	-65 464	-90 715	-156 179	-19 565		-209 592
Müügid (jääkmaksumuses)	-28 361							-28 361
Ümberliigitamised							-46 651	-46 651
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest							-46 651	-46 651
31.12.2023								
Soetusmaksumus	1 962 769	708 061	948 723	1 265 587	2 214 310	113 503	3 797	5 002 440
Akumuleeritud kulum		-171 101	-331 261	-830 516	-1 161 777	-57 027		-1 389 905
Jääkmaksumus	1 962 769	536 960	617 462	435 071	1 052 533	56 476	3 797	3 612 535

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Maa	79 230	0
Masinad ja seadmed	135 212	7 000
Transpordivahendid	125 212	
Muud masinad ja seadmed	10 000	7 000
Kokku	214 442	7 000

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Kapitalirent	454 392	131 384	323 008	5,5%
Kapitalirendikohustised kokku	454 392	131 384	323 008	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Kapitalirent	386 474	178 684	207 790	4,36%
Kapitalirendikohustised kokku	386 474	178 684	207 790	

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	751 997	648 459
Kokku	751 997	648 459

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SEB Pank AS	477 870	477 870			6,485 %	€	2024
Arvelduskrediit SEB	40 030	40 030			6,211 %	€	2024
Arcticon OÜ	80 000	80 000			5 %	€	2024
Lühiajalised laenud kokku	597 900	597 900					
Pikaajalised laenud							
Arcticon OÜ	601 100		601 100		5 %	€	2028
Amalvi OÜ	42 450		42 450		5 %	€	2028
Pikaajalised laenud kokku	643 550		643 550				
Kapitalirendikohustised kokku	454 392	131 384	323 008				
Laenukohustised kokku	1 695 842	729 284	966 558				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SEB Pank AS	67 670	67 670			5,3%	€	2023
Arvelduskrediit SEB	45 943	45 943			5,2%	€	2023
Lühiajalised laenud kokku	113 613	113 613					
Pikaajalised laenud							
SEB Pank AS	477 871		477 871		5,3%	€	2027
Arcticon OÜ	601 100		601 100		2%	€	2024
Amalvi OÜ	42 450		42 450		2%	€	2024
Pikaajalised laenud kokku	1 121 421		1 121 421				
Kapitalirendikohustised kokku	386 474	178 684	207 790				
Laenukohustised kokku	1 621 508	292 297	1 329 211				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Maa	1 135 845	1 135 845
Kokku	1 135 845	1 135 845

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	46 037	46 037
Võlad töövõtjatele	12 753	12 753
Maksuvõlad	26 305	26 305
Muud võlad	26 986	26 986
Intressivõlad	26 986	26 986
Saadud ettemaksed	12 748	12 748
Muud saadud ettemaksed	12 748	12 748
Aruandvad isikud	161	161
Kokku võlad ja ettemaksed	124 990	124 990
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	347 500	347 500
Võlad töövõtjatele	17 372	17 372
Maksuvõlad	15 151	15 151
Muud võlad	12 018	12 018
Intressivõlad	12 018	12 018
Saadud ettemaksed	16 165	16 165
Muud saadud ettemaksed	16 165	16 165
Aruandvad isikud	136	136
Kokku võlad ja ettemaksed	408 342	408 342

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 549 076	2 532 889
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	635 089	633 222
Kokku tingimuslikud kohustised	3 184 165	3 166 111

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 247 699	2 082 110
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	52 976	117 177
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 300 675	2 199 287
Kokku müügitulu	1 300 675	2 199 287
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Taimakasvatus	630 744	1 057 357
Teenuste müük	231 183	418 213
Vana metalli müük	241	2 962
Renditulu	112 925	137 025
Ostetud kauba müük	0	139 763
Muud tulud	181	302
Kuivatusteenus	325 401	443 665
Kokku müügitulu	1 300 675	2 199 287

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	188 240	0
Toetused	104 409	163 730
Muud äritulud	25 922	120
Põhivara ümberhindamisest tekkinud kasum	20 593	0
Kokku muud äritulud	339 164	163 850

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	507 408	453 523
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	31 287	77 148
Energia	137 703	195 903
Elektrienergia	16 924	21 323
Kütus	120 779	174 580
Maarent	38 206	35 541
Masinapargi hoolduskulud	122 145	68 517
Väikevahendid kuluks	7 129	8 683
Kuivatusteenus	13 470	21 012
Traktori-ja kombaini teenustööd	39 965	34 676
Hoiustamisteenus	21 600	0
Muud teenused	13 206	0
Muud	41 721	27 331
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	973 840	922 334

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	115 692	86 829
Sotsiaalmaksud	39 060	29 266
Kokku tööjõukulud	154 752	116 095
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	6	8

Lisa 17 Muud ärikulud (eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	2 159	8 127
Trahvid, viivised ja hüvitised	19	78
Vastuvõtukulud	4 054	0
Muud	3 202	1 890
Kokku muud ärikulud	9 434	10 095

Lisa 18 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	208 783	224 565
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 640	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	210 423	224 565
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	80 000	0
Kokku laenukohustised	80 000	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	38 546	22 749
Kokku võlad ja ettemaksed	38 546	22 749

PIKAAJALISED	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	84 430	84 430
Kokku nõuded ja ettemaksed	84 430	84 430
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	601 100	601 100
Kokku laenukohustised	601 100	601 100

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	84 430	84 430	1 669
Kokku antud laenud	84 430	84 430	1 669
ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	84 430	84 430	1 669
Kokku antud laenud	84 430	84 430	1 669

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenu	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	201 100	400 000	601 100	4 012
Kokku laenukohustised	201 100	400 000	601 100	4 012

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	601 100	205 000	125 000	681 100	14 118
Kokku laenukohustised	601 100	205 000	125 000	681 100	14 118

MÜÜDUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		55 790	62 500	48 308	93 665
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 500	27 963	7 563		
Kokku müüdnud	24 500	83 753	70 063	48 308	93 665

OSTETUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 491	41 350		8 564	145 200
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 300				
Kokku ostetud	13 791	41 350		8 564	145 200

ANTUD GARANTIID/TAGATISED		
	31.12.2023	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 504 000	2026-2028
Kokku antud garantiid/tagatised	1 504 000	

Juriidiline isik on andnud OÜ Lepna Ehitus-le pangalaenude tagatiseks pandi summas 1 700 000€.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.03.2024

Osaühing LEPNA EHITUS (registrikood: 10268028) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALLAR NEEME	Juhatuse liige	01.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing LEPNA EHITUS osanikele

Oleme üle vaadanud Osaühing LEPNA EHITUS raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 22.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse 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 olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

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

Ülevaatusse 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

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Osaühing LEPNA EHITUS finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Vilja Kübar

Vandeaudiitori number 276

Audiitorbüroo Fides OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 234

Vanemuise tn 21a, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

04.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing LEPNA EHITUS (registrikood: 10268028) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VILJA KÜBAR	Vandeaudiitor	04.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 091 111
Aruandeaasta kasum (kahjum)	93 054
Kokku	3 184 165
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 184 165
Kokku	3 184 165

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 091 111
Aruandeaasta kasum (kahjum)	93 054
Kokku	3 184 165
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 184 165
Kokku	3 184 165

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	630744	48.49%	Jah
Taimekasvatuse abitegevused	01611	556584	42.79%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	112925	8.68%	Ei