

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Männiku Teravili

registrikood: 12459364

postiaadress: Lääne-Viru maakond, Rakvere vald, Ubja küla, Männiku
postisihthnumber: 44203

e-posti aadress: mannikuagro@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Bioloogilised varad	12
Lisa 9 Kapitalirent	13
Lisa 10 Laenukohustised	14
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 14 Osakapital	16
Lisa 15 Müügitulu	16
Lisa 16 Muud äritulud	17
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 19 Tööjõukulud	18
Lisa 20 Muud ärikulud	18
Lisa 21 Intressikulud	18
Lisa 22 Intressitulud	18
Lisa 23 Seotud osapooled	18
Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva	21
Lisa 25 Tegevuse jätkuvus	21
Aruande allkirjad	22
Vandeauditori aruanne	23

Tegevusaruanne

OÜ Männiku Teravili majandusaasta aruanne kajastab perioodi 01.01.2023-31.12.2023 majandustegevust.

OÜ Männiku Teravili 2023 aasta müügitulu oli 7 879 979,- eurot, müügitulu kahanes võrreldes 2022 aastaga 3,37 %.

Müük realiseeriti kõik Eestis.

Müügitulust moodustas põllumajanduslik toodagu müük 70 %.

OÜ Männiku Teravilja keskmine töötajate arv oli 13. Ettevõtte tööjõukulud oli 300 971,- eurot.

OÜ Männiku Teraviljal on ka tütarettevõtte OÜ Pajusti Kuivati, millel pole majandustegevust.

OÜ-l Männiku Teravili pole välisriigis registreeritud filiaale, ega ei plaanita seda ka lähitulevikus teha.

Ettevõtte põhiliseks suunaks on rapsi, nisu ja odra müük. Lisaks müüme natuke hernest, uba ja kaera.

Ettevõtte toodab ka silo, mida müüb piimafarmidele oma maade lähedal.

Ettevõtte otsustas 2020 aastal elektritootmisse siseneda, investeeris sinna ligikaudu 1 miljon eurot, mis 2023 aasta ei olnud tulus äri, kuna elektri hind oli madal.

Lisaks tegeleb ettevõtte viljavõtu hooaja väliselt transportteenusega, 2023. aastal oli selle teenuse müük väike, aga kuna investeerisime transportvahenditesse, siis peaks kasvama ka müügitulu.

Ettevõtte on teinud investeeeringuid põllumassiivi suurendamiseks, tehnikat uuendatakse ka enamasti siis, kui müüja poolt ettenähtud töötunnid täis saavad, mille järgi tehnika vahetatakse välja uuema vastu. Juhtkonna hinnangul on paljude rendilepingute puhul tegemist tavalise kasutusrendiga.

Firma arendab soetatud või renditud kinnistutel jõudu mõõda rohumaid, võimalusel võetakse muu maa kasutusele ka põllumaana. Olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte ei ole.

Teraviljakasvatustes sõltub äritulemu suuresti ka ilmast. 2023 aasta oli kliima mõttes meile ebasoodne, viljahind oli võrreldes eelmise aastaga kolmandiku jagu väiksem, langesid ka toetused. Oluliselt tõusid ka intressi kulud seoses euribori tõusuga.

Majandusaasta aruande valmimise perioodil võib öelda, et taliviljad on talvitunud hästi, viljamüügihinnad on natuke tõusnud. 2024. aasta majandustulemused tulevad oluliselt paremad kui eelmisel aastal, aga kas ka kasumlikud, sõltub euribori liikumisest ja saakide suurusest..

Viljamüügiga tegeleva ettevõtte majandustulemused on väga tsüklilised – peamine müügitulu tekib pärast saagi koristamist suve lõpus ja sügisel, samas kulud tekivad aasta vältel erinevatel aegadel seoses maa harimisega, külvamise, koristamise, kuivatamise jms-ga.

Firma majandustegevust ei saa pidada keskkonnasõbralikuks, kuna väetame ja mürgitame põldusid, aga teeme seda normide piires, Keskkonnaamet kontrollib vähemalt korra meie tegevust.

Valuutakursid ja börsikursid meie ettevõtet ei mõjuta.

2023 aasta oli ettevõttele kahjumlik, mitme erineva koostmõju tõttu. Väetise ostuhinnad olid kõrged, kevadel oli pikk põud, viljahinnad langesid ja euribori tõus oli ka märkimisväärne. Eelpooltud toodud põhjustel kujunes majandustulemus väga kehvaks.

Ettevõtte käibekapital on 31.12.2023 seisuga negatiivne summas -2 085 847 eurot, mis näitab, et likviidsusolukord on väga keeruline, mis võib tekitada ohu ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning võimele tasuda kohustusi tähtaegselt.

Euribori tõus mõjub ka firma majandustegevusele endiselt rõhuvalt. Euribori langus peaks meile sel aastal kokku üle 100 000,- euro lisaraha jätma.

Likviidsuse tase on firmal oluliselt paremaks läinud, aasta lõpus oli firmal 4 suurt võlausaldajat, kellest kolmega oleme saanud võlad väga suures osas ära tasutud ja neljandaga on sõlmitud kokkulepe võla tasumise ajastuse kohta.

Juhtkonna hinnangul on ettevõtte endiselt jätkuvalt tegutsev, täites oma kohustusi.

Kui firma peaks oma maad maha müüma ja selle arvelt tasutakse ära nõuded on likviidsuse jääk piisavalt suur, see on ka põhjus, miks meile antakse pankade ja firmade poolt endistviisi krediiti.

Finantssuhtarvud ja nende arvutamise meetodika, numbrid on toodud esmalt 2023 ja 2022 kohta.

Enne finantssuhtarvude vaatamist soovime lugeda lisa likviidsuse kommentaari.

Maksevõimekordaja (käibevarad/lühiajalised kohustused: 0,60 ja 0,96

Võlakordaja (kohustused kokku / omakapital): 6,05 ja 2,90

Puhasrentaabilus (puhaskasum/ müügitulu*100): -21,09 % ja 12,47

Müügitulu kasv (Müügitulu 2023(-)müügitulu 2022/müügitulu 2022*100)3,37 ja 71,76 %

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	39 989	42	2
Nõuded ja ettemaksed	2 269 104	1 686 324	3,5
Varud	526 586	820 713	4
Bioloogilised varad	295 226	617 987	8
Kokku käibevarad	3 130 905	3 125 066	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 800	1 800	6
Finantsinvesteeringud	0	109 540	
Nõuded ja ettemaksed	1 715 619	1 461 245	3
Materiaalsed põhivarad	10 380 166	10 143 327	7
Bioloogilised varad	67 072	100 447	8
Kokku põhivarad	12 164 657	11 816 359	
Kokku varad	15 295 562	14 941 425	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 201 551	1 817 137	9,10
Võlad ja ettemaksed	3 015 201	1 438 229	11,12
Kokku lühiajalised kohustised	5 216 752	3 255 366	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 913 221	7 858 679	9,10
Kokku pikaajalised kohustised	7 913 221	7 858 679	
Kokku kohustised	13 129 973	11 114 045	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	200 000	200 000	14
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 627 380	2 610 391	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 661 791	1 016 989	
Kokku omakapital	2 165 589	3 827 380	
Kokku kohustised ja omakapital	15 295 562	14 941 425	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	7 879 979	8 154 456	15
Muud äritulud	357 553	472 360	16
Põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutus	-1 086 767	-139 670	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	176 074	617 987	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 231 044	-6 766 037	17
Mitmesugused tegevuskulud	-86 783	-108 404	18
Tööjõukulud	-300 971	-209 861	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-643 248	-613 120	7
Muud ärikulud	-198 197	-80 585	20
Ärikasum (kahjum)	-1 133 404	1 327 126	
Intressitulud	74 830	28 678	22
Intressikulud	-603 217	-338 815	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 661 791	1 016 989	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 661 791	1 016 989	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Männiku Teravili 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Aruanne on koostatud arvestades soetusmaksumuse printsiipi.

Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2023 aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise käigus on viidud sisse korrigeerimised kasumiaruande võrdlusandmetes.

Õiglasema esitusviisi saavutamiseks on nii müügitulust kui kulust real "kaubad, toore, materjal ja teenused" eemaldatud ostetud ja edasi müüdnud gaasi kulu summas 423 613 eurot.

Parandatud on põhivara väärtuse languse kulu klassifitseerimine summas 114 703 eurot, mis ekslikult oli kajastatud kasumiaruandes valel real.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Määgitulu	8 578 069	-423 613	8 154 456
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-498 417	-114 703	-613 120
Kaubad, toore, materjal ja teenused	7 304 353	-538 316	6 766 037

Raha

Bilansis raha kirje all kajastatakse sularaha, pangakontode jääke ja raha teel olevat summat eurodes.

Finantsinvesteeringud

Pikaajaliste finantseeringutena kajastatakse sidusettevõtte osasid, mida ei realiseerita lähema 12 kuu jooksul. Finantseeringud kajastatakse bilansis soetusmaksumuses.

Lisaks kajastatakse pikaajalisena finantsinvesteeringuna ka osalused Ühistus, mis ei ole sidusettevõtte.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtjana käsitletakse ettevõtet, mille üle on ettevõttel oluline mõju, kuid mitte kontroll. Oluliseks loetakse mõju kui osalus kapitalis on 20-50% või kui oluline mõju avaldub muul moel. Osalused sidusettevõtjates kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

OÜ-l Männiku Teravili on 100% tütarettevõtte Pajusti Kuivati OÜ (reg koodiga 12927334) milles 2023, ega 2022 aastal tegevust ei toimunud. Tütarettevõtja on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Bilansiline maksumus on 31.12.2023 ja 31.12.2022 seisuga 0 eurot.

OÜ Männiku Teravili ei ole koostanud konsolideeritud aruennet vastavalt Raamatupidamise seaduse §29 lõikes 4 toodud erandile (konsolideeritavate majandusüksuste bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeritava üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeritava üksuse müügitulust).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Laenu nõuete laekumiste tõenäolisust hinnatakse iga nõude juures eraldi võttes arvesse laenusaaaja maksevõime kohta teadaolevat informatsiooni.

Pikaajalise nõudena kajastatakse nõudeid, mis tõenäoliselt ei laeku 12 kuu jooksul ja mille maksetähtaeg on kaugemal, kui 12

kuud aruandekuupäevast. Pikaajalised nõuded kajastatakse bilansis tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuses v.a juhul, kui nõude diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega soetud kulutusi, kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest.

Põllumajanduslik toodang võetakse varuna arvele saagi koristamise hetke õiglases väärtuses, millest on lahutatud müügikulutused. Muutusi põllumajandusliku toodangu jääkide muutuses kajastatakse kasumiaruandes vastaval real.

Varud kantakse kuluks individuaalmaksumuse meetodil.

Varusid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses või neto realiseerimismaksumuses, olenevalt sellest kumb on madalam.

Biooloogilised varad

Biooloogilise varana kajastatakse taimset organismi, millest saadakse põllumajanduslikku toodangut.

Biooloogiline vara, mille väärtust on võimalik hinnata õiglases väärtuses, kajastatakse bilansis õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on kasutatud turuväärtus (hind, mida ettevõtte võib saada turul vara müümisel).

Soetusmaksumuses kajastatakse biooloogilisi varasid, mille turuhinda pole võimalik määrata.

Talivilja õiglast väärtust hinnatakse soetusmaksuse alusel, kuna olulist muundumist pole timunud külvi ja aruande kuupäeva vahel.

Biooloogilise vara õiglase väärtuse muutusest ja esmasest õiglasest väärtuses arvele võtmisest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjetel Kasum (kahjum) biooloogilistelt varadelt.

Põllumajandusliku toodangu saamisel või eraldamisel biooloogilisest varast kajastatakse põllumajanduslik toodang selle õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Nii leitud väärtust peetakse ühtlasi põllumajandusliku toodangu soetusmaksumuseks selle edasisel kajastamisel varuna, lähtudes varude arvestuspõhimõtetest. Põllumajandustoodangu õiglase väärtus selle esmasel arvelevõtmisel kajastatakse kasumiaruandes põllumajandusliku toodangu varude jääkide muutusena.

Rohumaade õiglast väärtust aruandekuupäeval ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mistõttu kajastatakse rohumaid soetusmaksumuse meetodil. Rohumaade soetusmaksumuseks loetakse põllust rohumaa kujundamise kulud ning neid amortiseeritakse 3 aasta jooksul, mis on periood, mille jooksul on maa rohumaa kasutusel.

Rohumaade amortisatsiooni kajastatakse kuluna kasumiaruande real "kasum/kahjum biooloogilisest varast".

Rohumaad kantakse bilansist välja juhul, kui nende põllumassiivide kasutusotstarve muutub.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid maksumusega üle 1000 euro ja kasuliku tööeaga üle 1 aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja ostu soetamisega seotud kuludest, ning on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja asukohta.

Kapitalirendile võetud materiaalne 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 remondikulusid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivarale eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul, kui vara koosneb eraldi eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need eraldi arvele ka vastavalt nende kasulikule elueale.

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav juhtkonna poolt planeeritud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-10
Maad	tähtajatu
Ehitised ja rajatised	10-30

Rendid

Rendilepingu klassifitseerimine kapitali- või kasutusrendiks sõltub tehingu sisust. Rent klassifitseeritakse rendi jõustumisel.

Rendilepingut käsitatakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustisena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses olenevalt sellest, kumb on väiksem.

Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Viimane jaotub kogu rendiperioodile. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade põhimõtete alusel nagu muud sama tüüpi soetatud vara.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi tasud kajastatakse lineaarselt kuluna rendiperioodi jooksul.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Finantskohustis 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.

Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on pikem kui 12 kuu jooksul bilansipäevast, kajastatakse pikaajalise kohustisena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolse abi vorm, mida teostatakse ettevõtetele teatud ressursside üleandmise kaudu – põhivarade, tegevuskulude ja põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimiseks.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

1. sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks;
2. sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Varade sihtfinantseerimise korral kasutame brutomeetodit, mille puhul varad võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses (juhul kui vara on saadud tasuta, siis tema õiglase väärtuses).

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Alates 01.01.2019 maksustatakse dividende maksumääradega 14/86 ja 20/80.

Seotud osapooled

Oü Männiku Teravili seotud osapoolteks on:

OÜ Männiku Agrofarm reg. koodiga 12451400 omanik Arti Silm

OÜ Laane Agro reg. koodiga 12060289 omanik Arti Silm

OÜ Kohala SF reg. koodiga 10338384 omanik Arti Silm

OÜ Pajusti Kuivati reg. koodiga 12927334 omanik OÜ Männiku Teravili

OÜ Viru Biojaam reg. koodiga 10917076 omanik Arti Silm.

OÜ Aardepesa reg. koodiga 11236148 omanik Arti Silm

Pandivete Seemneviljajühistu reg. koodiga 14213575, üks omanikest OÜ Männiku Teravili.

OÜ Sargomets reg. koodiga 10662920 omanik Argo Silm, OÜ Männiku Teravili omanik Arti Silm vend.

Enn Silm sündinud 06.02.1950.a. OÜ Männiku Teravili omanik Arti Silm isa.

OÜ Euro Projekt reg koodiga 11047648 omanik Arti Silm osalus 50%
Arti Silm, juhatuse liige.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	0	14
Arvelduskonto jääk	12	28
Raha teel ühelt kontolt teisele	39 977	0
Kokku raha	39 989	42

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 221 551	1 769 256	452 295		
Ostjatelt laekumata arved	2 221 551	1 769 256	452 295		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 764	16 764			5
Laenunõuded	1 418 318	216 268	1 055 450	146 600	
Muud nõuded	184 622	184 622			
Intressinõuded	77 132	77 132			
Viitlaekumised	107 490	107 490			
Ettemaksed	143 468	82 194	61 274		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 984 723	2 269 104	1 569 019	146 600	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	649 450	649 450			
Ostjatelt laekumata arved	649 450	649 450			
Laenunõuded	1 738 919	390 269	1 055 450	293 200	
Muud nõuded	595 284	595 284			
Intressinõuded	28 678	28 678			
Viitlaekumised	566 606	566 606			
Ettemaksed	163 916	51 321	112 595		
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 147 569	1 686 324	1 168 045	293 200	

Laenunõuete alusvaluutaks on euro.

Intressimäär on 5% aastas.

Tähtajad on 31.12.2024-31.12.2029.

Eraldi tagatiste ja garantiide kohta lepinguid laenude katteks ei ole sõlmitud.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	473 442	298 829
Küte, taimekaitse ja väetis laos	473 442	298 829
Valmistoodang	53 104	521 884
Oma toodetud vili, silo ja põhk laos	53 104	521 884
Ettemaksed varude eest	40	0
Kokku varud	526 586	820 713

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks			1 530
Käibemaks		382 865	223 123
Üksikisiku tulumaks		13 420	8 841
Sotsiaalmaks		13 010	9 430
Kohustuslik kogumispension		162	186
Töötuskindlustusmaksed		925	686
Maamaks			20
Intress		27 161	5 318
Ettemaksukonto jääk	16 764		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16 764	437 543	249 134

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14213573	Pandivere Seemneviljaühistu	Eesti	Vilja Kuivatamine	30	30

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Pandivere Seemneviljaühistu	1 800	1 800
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 800	1 800

TÜ Pandivere Seemneviljajühistu osakapital kokku on 6000,- eurot, millest OÜ Männiku Teravili osalus on 1800,- eurot, mis teeb osaluse protsendiks 30%

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	5 093 821	3 122 438	1 388 257	9 604 516
Akumuleeritud kulum		-445 733	-471 097	-916 830
Jääkmaksumus	5 093 821	2 676 705	917 160	8 687 686
Ostud ja parendused	914 460	136 000	1 044 300	2 094 760
Amortisatsioonikulu		-161 001	-337 415	-498 416
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-114 703		-114 703
Müügid (jääkmaksumuses)	-26 000			-26 000
31.12.2022				
Soetusmaksumus	5 982 281	3 143 735	2 432 557	11 558 573
Akumuleeritud kulum		-606 734	-808 512	-1 415 246
Jääkmaksumus	5 982 281	2 537 001	1 624 045	10 143 327
Ostud ja parendused	909 734		523 500	1 433 234
Amortisatsioonikulu		-147 748	-495 501	-643 249
Müügid (jääkmaksumuses)	-130 000	-377 799	-11 348	-519 147
Muud muutused	-34 001	1	1	-33 999
31.12.2023				
Soetusmaksumus	6 728 014	2 524 276	2 909 057	12 161 347
Akumuleeritud kulum		-512 821	-1 268 360	-1 781 181
Jääkmaksumus	6 728 014	2 011 455	1 640 697	10 380 166

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Maa	131 970	22 700
Ehitised	351 464	
Masinad ja seadmed	16 000	
Transpordivahendid	16 000	

Kokku	499 434	22 700
--------------	----------------	---------------

Inventuuri käigus on otsustas juhatus maha kanda maad põhivarana 34 000,- eurot.

13.12.2022 seisuga on põhivara alla hinnatud kasutusväärtuse tõttu, kuna see on müüdud 2023 aastal odavamalt kui see oli arvel

Lisa 8 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevarad			Kokku
	Vili	Rohumaad	
31.12.2021	598 358		598 358
Soetused	617 987		617 987
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-598 358		-598 358
31.12.2022	617 987		617 987
Soetused	295 226		295 226
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-617 987		-617 987
31.12.2023	295 226		295 226

Soetusmaksumuse meetod

Põhivarad			Kokku
	Vili	Rohumaad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus		202 970	202 970
Akumuleeritud kulum		-74 914	-74 914
Jääkmaksumus		128 056	128 056
Soetused		26 781	26 781
Amortisatsioonikulu		-54 390	-54 390
31.12.2022			
Soetusmaksumus		229 751	229 751
Akumuleeritud kulum		-129 304	-129 304
Jääkmaksumus		100 447	100 447
Soetused		85 777	85 777
Amortisatsioonikulu		-61 161	-61 161
Muud muutused		-57 991	-57 991
31.12.2023			
Soetusmaksumus		102 554	102 554
Akumuleeritud kulum		-35 482	-35 482
Jääkmaksumus		67 072	67 072

Rohumaade õiglast väärtust aruandekuupäeval ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mistõttu kajastatakse rohumaid soetusmaksumuse meetodil. Rohumaade soetusmaksumuseks loetakse põllust rohumaa kujundamise kulud ning neid amortiseeritakse 3 aasta jooksul, mis on periood, mille jooksul on maa rohumaa kasutusel.

Bioloogilises varas toimunud muude muutused on seotud sellega, et osad maad, mida kasutati rohumaa, muutsid oma sihtotstarvet ja sellega seoses toimus mahaarvamine antud maade osas bioloogilise vara alt.

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitali rent masinad ja seadmed	1 340 412	347 003	993 409	3,53-8	eur	2024-2028
Kapitalirendikohustised kokku	1 340 412	347 003	993 409			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitali rent masinad ja seadmed	1 256 528	336 927	919 601	3,53-6,0	eur	2023-2027
Kapitalirendikohustised kokku	1 256 528	336 927	919 601			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	1 333 677	1 285 709
Kokku	1 333 677	1 285 709

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							
Laen Firmad ja eraisikud	90 000	90 000			0-5	eur	31,12,2024
Käibekrediidilaen	1 387 621	1 387 621			2,8+euribor	eur	31,08,2024
Lühiajalised laenud kokku	1 477 621	1 477 621					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	7 296 739	376 927	6 919 812		2,8-3,8+euribor	eur	21,10,2025-20,06,2027
Pikaajalised laenud kokku	7 296 739	376 927	6 919 812				
Kapitalirendikohustised kokku	1 340 412	347 003	993 409				
Laenukohustised kokku	10 114 772	2 201 551	7 913 221				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen Firmad ja eraisikud	90 000	90 000			0-2	eur	31,12,2023
Käibekrediidilaen	999 949	999 949			2,8+euribor	eur	30,06,2024
Lühiajalised laenud kokku	1 089 949	1 089 949					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	7 329 339	390 261	6 939 078		2,8-3,8+euribor	eur	30,06,2024-30,06,2027
Pikaajalised laenud kokku	7 329 339	390 261	6 939 078				
Kapitalirendikohustised kokku	1 256 528	336 927	919 601				
Laenukohustised kokku	9 675 816	1 817 137	7 858 679				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	6 726 044	5 892 280
Ehitised	2 011 455	2 651 704
Muud varad	500 000	500 000
Kokku	9 237 499	9 043 984

Täpsem info tagatiste kohta on lisa nr 13 all.

Käibekrediidilaenu limit on 1 400 000,-

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 534 508	2 534 508	
Võlad töövõtjatele	13 956	13 956	66
Maksuvõlad	437 543	437 543	58
Muud võlad	29 194	29 194	
Intressivõlad	29 194	29 194	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 015 201	3 015 201	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 163 102	1 163 102	
Võlad töövõtjatele	12 146	12 146	66
Maksuvõlad	249 134	249 134	58
Muud võlad	13 847	13 847	
Intressivõlad	13 847	13 847	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 438 229	1 438 229	

Lisa 12 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	13 956	11 292
Puhkusetasude kohustis	0	854
Kokku võlad töövõtjatele	13 956	12 146

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 572 464	2 901 904
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	393 116	725 476
Põllumeeste Ühistu Kevili antud garantii	1 740 694	1 740 694
Antud garantiid seotud ettevõtetele	4 980 000	5 156 110
Kokku tingimuslikud kohustised	8 686 274	10 524 184

Seotud osapooled on väljastanud garantiisid MännikuTeravili OÜ laenude ja liisingute tagatiseks kokku summas 10 416 733 eurot (31.12.2022 seisuga 10 215 419eurot).

Lisaks on Männiku Teravili OÜ ja Kohala SF OÜ pangalaenude tagatiseks seatud ühishüpoteek mõlema ettevõtte kinnistutele. Männiku Teravili OÜ kinnistute hüpoteekide summa 31.12.2023 seisuga on 16 432 995,- eurot (31.12.2022 seisuga 17 598 986 eurot).

Samuti tagab Männiku Teravili OÜ laene Kohala SF kommetrspannt summas 500 000,-eurot.

Lisa 14 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	200 000	200 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 15 Müügitulu (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 879 979	8 154 456
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 879 979	8 154 456
Kokku müügitulu	7 879 979	8 154 456
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teravilja, rapsiseemne ja silo müük	5 349 507	6 212 412
Põllumajanduse abitegevus	1 908 165	1 304 768
transportteenus	139 628	95 156
Elektri ja gaasi müük	126 113	278 900
Kaunviljade (hernes ja uba) müük	172 296	147 600
Varade müük	0	34 000
Renditulud	0	81 620
Metsamaterjali ja hakke müük	184 270	0
Kokku müügitulu	7 879 979	8 154 456

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	357 553	471 312
Muud	0	1 048
Kokku muud äritulud	357 553	472 360

Sihtfinantseerimise teostasid alljärgnevalt:

Pria 307 676,-

Eleringi toetused 49 877,-

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	5 123 254	4 756 137
Müügi eesmärgil ostetud teenused	554 558	520 709
Energia	711 884	845 898
Elektrienergia	91 028	106 552
Soojusenergia	74	7 306
Kütus	620 782	732 040
Alltöövõtutööd	53 580	58 711
Transpordikulud	6 824	5 190
Maarent	183 047	194 121
Üür ja rent	597 897	385 271
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	7 231 044	6 766 037

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	0	4 891
Mitmesugused bürookulud	71 307	93 432
Riiklikud ja kohalikud maksud	15 476	10 081
Kokku mitmesugused tegevuskulud	86 783	108 404

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	224 768	156 974
Sotsiaalmaksud	76 203	52 887
Kokku tööjõukulud	300 971	209 861
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	10

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	19 713	3 800
Trahvid, viivised ja hüvitised	144 484	75 254
Muud	34 000	1 531
Kokku muud ärikulud	198 197	80 585

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	526 085	281 710
Intressikulu kapitalirendilt	77 132	22 069
Muud intressikulud	0	35 036
Kokku intressikulud	603 217	338 815

Lisa 22 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	74 830	28 678
Kokku intressitulud	74 830	28 678

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	47 409	154 793
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 255 933	977 356
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 303 342	1 132 149
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	90 000	90 000
Kokku laenukohustised	90 000	90 000
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	145 981	363 715
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 539	25 797
Kokku võlad ja ettemaksed	155 520	389 512

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	469 050	469 050
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 185 295	879 600
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 654 345	1 348 650

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	469 050			469 050	9 381
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 703 124	1 357 469	1 790 725	1 269 869	19 607
Kokku antud laenud	2 172 174	1 357 469	1 790 725	1 738 919	28 988
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	469 050			469 050	21 898
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 269 869	748 513	1 069 114	949 268	52 931
Kokku antud laenud	1 738 919	748 513	1 069 114	1 418 318	74 829

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	384 805	384 805	0	597
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	90 000			90 000	
Kokku laenukohustised	90 000	384 805	384 805	90 000	597

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude 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		442 373	442 373		33 036
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	90 000	35 000	35 000	90 000	3 500
Kokku laenukohustised	90 000	477 373	477 373	90 000	36 536

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad	85 771			423 613		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 138 490		351 464	1 085 962		
Kokku müüdnud	2 224 261		351 464	1 509 575		

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Sidusettevõtjad		672 428			682 719	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 720	724 395	6 000	239 500	470 794	176 000
Kokku ostetud	16 720	1 396 823	6 000	239 500	1 153 513	176 000

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023		31.12.2022
Sidusettevõtjad		300 000	300 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		4 680 000	4 856 110
Kokku antud garantiid/tagatised		4 980 000	5 156 110

SAADUD GARANTIID/TAGATISED		
	31.12.2023	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 416 733	10 125 419
Kokku saadud garantiid/tagatised	10 416 733	10 125 419

Seotud osapooltele antud laenulepingute intressid on vahemikus 5% aastas, alusvaluuta on euro. Tähtaeg on 31.12.2024.a. Pikaajalisena on kajastatud nõuded, mida suure tõenäosusega pikendatakse.

Seotud osapooltelt saadud laenud on intressimääraga 5%. Osa laene on tähtajatud, osa laene on tähtajaga 31.12.2024.a

Antud garantiid on seotud osapoolte erinevate pangalaenude tagatiseks antud garantiid ja käendused.

Saadud garantiid on seotud osapoolte poolt antud garantiid ja tagatised Männiku Teravili OÜ laenude ja liisingute tagatiseks.

Lisaks tabelis toodule, on Männiku Teravili OÜ ja Kohala SF OÜ pangalaenude tagatiseks seatud ühishüpoteek mõlema ettevõtte kinnistutele. Männiku Teravili OÜ kinnistute hüpoteekide summa 31.12.2023 seisuga on 16 432 995,- eurot (31.12.2022 seisuga 17 598 986 eurot).

Samuti tagab Männiku Teravili laene Kohala SF kommertspant summas 500 000,- eurot.

Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Oü Männiku Teraviljal on uus sidusettevõtte Oü Viru Biojaam, mis on planeeritud biokütust tootma.

Käibekrediidi laenu pikendati esialgu 30.11.2024, aasta lõpus on seda võimalik pikendada pikemaks perioodiks.

Lisa 25 Tegevuse jätkuvus

2023 aasta oli ettevõttele kahjumlik, mitme erineva koostõrju tõttu. Väetise ostuhinnad olid kõrged, kevadel oli pikk põud, viljahinnad langesid ja euribori tõus oli ka märkimisväärne. Eelpoolatud toodud põhjustel kujunes majandustulemus väga kehvaks.

Ettevõtte käibekapital on 31.12.2023 seisuga negatiivne summas -2 085 847 eurot, mis näitab, et likviidsusolukord on väga keeruline, mis võib tekitada ohu ettevõtte tegevuse jätkuvusele ning võimele tasuda kohustusi tähtaegselt.

Euribori tõus mõjub ka firma majandustegevusele endiselt rõhuvalt. Euribori langus peaks meile sel aastal kokku üle 100 000,- euro lisaraha jätma.

Likviidsuse tase on firmal oluliselt paremaks läinud, aasta lõpus oli firmal 4 suurt võlausaldajat, kellest kolmega oleme saanud võlad väga suures osas ära tasutud ja neljandaga on sõlmitud kokkulepe võla tasumise ajastuse kohta.

Juhtkonna hinnangul on ettevõtte endiselt jätkuvalt tegutses, täites oma kohustusi.

Kui firma peaks oma maad maha müüma ja selle arvelt tasutakse ära nõuded on likviidsuse jääk piisavalt suur, see on ka põhjus, miks meile antakse pankade ja firmade poolt endistviisi krediiti.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.09.2024

OÜ Männiku Teravili (registrikood: 12459364) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARTI SILM	Juhatuse liige	29.09.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Männiku Teravili osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Männiku Teravili (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ punktis 1 kirjeldatud asjaolu mõjud ja punktides 2 ja 3 kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

1. OÜ Männiku Teravili on kasutusrendina kajastanud rendilepinguid, mille puhul vastavalt RTJ 9-le lähevad kõik olulised omandiõigusega seotud riskid ja hüved üle OÜ Männiku Teraviljale kui rentnikule ning mida peaks seetõttu kajastama kapitalirendina. Sellisel juhul kajastuks vara bilansis põhivarana ning rendimaksud liisingukohustisena. Eeldusel, et seadmete amortisatsiooni- ja intressikulu summa oleks lähedane rendimaksetele aruandeaastal, ei oma viga mõju ettevõtte kasumile, kuid omab olulist mõju bilansile. Korrektse kajastamise puhul suureneks 31.12.2023 seisuga materiaalne põhivara 2 189 tuhande euro võrra (31.12.2022: 2 715 tuhat), väheneksid ettemaksed käibevaras 51 tuhande euro võrra ja põhivaras 61 tuhande euro võrra. Lühiajalised kohustised suureneksid 898 tuhande euro võrra (31.12.2022: 1 029 tuhat) ning pikaajalised kohustised 1 178 tuhande euro võrra (31.12.2022: 1 522 tuhat). Kasumiaruandes asenduks kasutusrendikulu real „Kaubad, toore, materjal ja teenused“ summas 597 tuhat eurot (2022: 385 tuhat) amortisatsioonikulu ning intressikuluga.

2. Auditi käigus saime põhivarana kajastatud 2016. aastal soetatud maade soetusmaksumuse kohta vastukäivat infot. Anomaalia selgitamiseks küsisime maade esialgset arvele võtmise akti, mida meie auditikäigus ei esitatud. Seetõttu ei ole me suutnud veenduda, kas maade soetusmaksumus on bilansis korrektne või peaks olema kuni 335 tuhande euro võrra madalam ning kas selle asjaoluga seoses on vaja raamatupidamise aastaaruandesse sisse viia mistahes muudatusi.

3. Männiku Teravili OÜ bilansis kajastuvate maade hulgas on 122 hektarit metsamaad, millel kasvavat metsa ei ole bioloogilise varana kajastatud. 2023. aastal on metsamaterjali müügist saadud tulu olnud 184 tuhat eurot. Kuna mets ei ole kinnistute soetamise hetkel eraldi arvele võetud, pole ka vastavat osa soetusmaksumusest metsa müügi hetkel maha kantud. Kuna metsatagavara ei ole inventeeritud ega selle väärtust hinnatud, ei ole meil olnud võimalik kindlaks teha, kas selle asjaoluga seoses on vaja raamatupidamise aastaaruandesse sisse viia mistahes muudatusi.

Meie arvamus ettevõtte 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande kohta oli modifitseeritud

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine. Võttes arvesse lõigus "Märkusega arvamuse alus" kirjeldatud parandamata väärkajastamiste mõju, on tegevusaruandes esitatud finantsnäitajad ja finantsuhtarvud oluliselt väärkajastatud.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 25, millest nähtub, et 31.12.2023 seisuga oli OÜ Männiku Teravili käibekapital negatiivne summas -2 085 847 eurot, mis viitab keerulisele likviidsusolukorrale ning tekitab ohu ettevõtte tegevuse jätkuvusele. Lisas 25 on juhtkond selgitanud, milliseid samme on ettevõtte võtnud tagamaks kohustiste tasumine ning miks on nende hinnangul tegemist jätkuvalt

tegutseva ettevõttega. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärarvutuste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Robert Pirk

Vandeauditiitori number 697

OÜ E-Audit

Auditiorettevõtja tegevusloa number 41

Teguri tn 51, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 50107

30.09.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Männiku Teravili (registrikood: 12459364) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROBERT PIRK	Vandeaudiitor	30.09.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 627 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 661 791
Kokku	1 965 589

Firma juhatus otsustas dividende mitte maksta.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 627 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 661 791
Kokku	1 965 589

Firma juhatus otsustas dividende mitte maksta.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus	01111	3330477	42.27%	Jah
Söödakultuuri- ja heintaimikasvatus jm üheaastaste põllukultuuride kasvatus	01199	2191326	27.81%	Ei
Taimikasvatuse abitegevused	01611	1908165	24.22%	Ei
Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	02101	184270	2.34%	Ei
Kaubavedu maanteel	49411	139628	1.77%	Ei
Elektrienergia tootmine mittetaastuvast energiaallikast	35111	126113	1.60%	Ei