

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ silkal

registrikood: 14101845

postiaadress: Jõgeva maakond, Põltsamaa vald, Pisisaare küla,
Rägastiku/1

postisihthnumber: 48216

telefon: +372 5102790, +372 5250224

e-posti aadress: silkaloy@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Kapitalirent	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Muud äritulud	12
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Muud ärikulud	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Oü silkal alustas tegevust septembris 2016. Silkal OÜ loodi tööstusettevõtetele kvaliteetse tööstusseadmete ehitus, remondi ja paigaldusteenuse pakkumiseks. Peamiselt tegeldakse kuivatite ehituse ja nendesse seadmete paigaldusega.

Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal moodustas müügitulu 522526 eurot (2022.a. käive oli 1087321 eurot).

Investeeringud

2023.a. investeeringuid ei toimunud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Järgneval majandusaastal jätkatakse sama tegevusega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	31 607	66 849	2
Nõuded ja ettemaksed	103 451	57 719	3
Varud	815	1 778	
Kokku käibevarad	135 873	126 346	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	290 865	344 149	5
Kokku põhivarad	290 865	344 149	
Kokku varad	426 738	470 495	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	26 166	12 182	7
Võlad ja ettemaksed	52 155	39 367	8
Kokku lühiajalised kohustised	78 321	51 549	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	40 839	51 263	7
Kokku pikaajalised kohustised	40 839	51 263	
Kokku kohustised	119 160	102 812	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	364 933	360 808	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-60 105	4 125	
Kokku omakapital	307 578	367 683	
Kokku kohustised ja omakapital	426 738	470 495	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	522 526	1 087 321
Muud äritulud	1 661	132
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-233 240	-511 440
Mitmesugused tegevuskulud	-142 435	-219 555
Tööjõukulud	-152 109	-290 695
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-53 284	-55 926
Muud ärikulud	-543	-1 973
Ärikasum (kahjum)	-57 424	7 864
Intressikulud	-2 457	-1 302
Muud finantstulud ja -kulud	0	97
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-59 881	6 659
Tulumaks	-224	-2 533
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-60 105	4 126

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Silkal vastab väikeettevõtja definitsioonile (nagu on defineeritud raamatupidamise seaduse paragrahvis 3). Vastavalt raamatupidamise seadusele võivad väikeettevõtjad koostada täismahus raamatupidamise aastaaruande asemel lühendatud aastaaruande. Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtudes miinimumnõudest, et väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja juhendi RTJ 15 "Lisades avalikustav informatsioon" paragrahvis 59 sätestatud lisadest. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtub väikeettevõtja Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega.

Raamatupidamisarvestuses ja aruannetes kasutatakse jätkuvalt samu arvestuspõhimõtteid, aruandlusviise ja aruandeskeeme. Kasumiaruanne on koostatud lähtudes skeemist nr.1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantsvara ja –kohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Raha

Bilansis kajastatakse rahana kassas olevat sularaha ning pankades olevaid arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu, viitlaekumisi ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid (sh. laenunõudeid, deposiite) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1400 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud

väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja ehitised	20
Masinad ja seadmed	7
Transpordivahendid	10

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Finantskohustised

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

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik omandiga seotud riskid on üle läinud müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ja tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline. Teenuste osutamisega seotud tulud kajastatakse kas vastavalt lepingujärgsele teenuse osutamise perioodile (rendilepingute puhul kuu) või kliendi poolt teenuse aktsepteerimise hetkel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulukirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" näidatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade, toorme, materjalide ja teenuste kulud.

Mitmesugused tegevuskulud on administratiivsetel ja muudel põhitegevusega seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu (näiteks pisiremontide- heakorra- raamatupidamis- ja muude teenuste kulu, kantseleikulud, kindlustus, panga teenustasud jne.)

Muud ebaregulaarselt tekkivad kulud, sh. kahjum materiaalse põhivara müügist, makstud trahvid ja viivised, k.a. maksutrahvid ja -intressid.

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 ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid ning töötajatele antud erisoodustusi maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. 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

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapoolte näideteks on :

- (a) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele;
- (b) Punktis (a) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskonto pangas	5 015	59 114
Sularaha kassas	26 592	7 735
Kokku raha	31 607	66 849

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	60 644	60 644
Ostjatelt laekumata arved	60 644	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 807	8 807
Laenunõuded	34 000	34 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	103 451	103 451
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 821	15 821
Ostjatelt laekumata arved	15 821	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 898	11 898
Laenunõuded	30 000	30 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	57 719	57 719

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		1 314		1 946
Sotsiaalmaks		4 840		5 602
Kohustuslik kogumispension		184		235
Töötuskindlustusmaksed		271		317
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1 182		
Ettemaksukonto jääk	8 807		11 898	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 807	7 791	11 898	8 100

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Kokku
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2021					
Soetusmaksumus	72 589	101 978	370 780	472 758	545 347
Akumuleeritud kulum	-13 278	-33 106	-95 108	-128 214	-141 492
Jääkmaksumus	59 311	68 872	275 672	344 544	403 855
Amortisatsioonikulu	-3 629	-9 995	-46 054	-56 049	-59 678
Müügid (jääkmaksumuses)		-1 868		-1 868	-1 868
Muud muutused			1 840	1 840	1 840
31.12.2022					
Soetusmaksumus	72 589	98 478	367 946	466 424	539 013
Akumuleeritud kulum	-16 907	-41 469	-136 488	-177 957	-194 864
Jääkmaksumus	55 682	57 009	231 458	288 467	344 149
Amortisatsioonikulu	-3 630	-9 995	-39 659	-49 654	-53 284
31.12.2023					
Soetusmaksumus	72 589	98 478	367 946	466 424	539 013
Akumuleeritud kulum	-20 537	-51 464	-176 147	-227 611	-248 148
Jääkmaksumus	52 052	47 014	191 799	238 813	290 865

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS	52 205	11 366	40 839	3 kuu EURIBOR+marginaal 1,12%	Euro	16.06.2026
Kapitalirendinõuded kokku	52 205	11 366	40 839			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS	63 445	12 182	51 263	3 kuu EURIBOR+marginaal 1,12%	Euro	16.06.2026
Kapitalirendinõuded kokku	63 445	12 182	51 263			

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	52 205	11 366	40 839

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	63 445	12 182	51 263

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Äriühing	4 100	4 100		
Eraisiku laen	10 700	10 700		
Lühiajalised laenud kokku	14 800	14 800		
Kapitalirendikohustised kokku	52 205	11 366	40 839	
Laenukohustised kokku	67 005	26 166	40 839	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	63 445	12 182	51 263	
Laenukohustised kokku	63 445	12 182	51 263	

Laenude tagatiseks on juhatuse liikmete isiklikud käendused.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	21 120	21 120
Võlad töövõtjatele	16 711	16 711
Maksuvõlad	7 791	7 791
Muud võlad	6 533	6 533
Kokku võlad ja ettemaksed	52 155	52 155
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	11 021	11 021
Võlad töövõtjatele	13 645	13 645
Maksuvõlad	8 100	8 100
Muud võlad	6 601	6 601
Kokku võlad ja ettemaksed	39 367	39 367

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	102 340	489 811
Soome	333 920	499 500
Eesti	86 266	65 950
Poola	0	32 060
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	522 526	1 087 321
Kokku müügitulu	522 526	1 087 321
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Eriehitustööd	494 930	1 021 371
Veeteenused	25 644	7 367
Ehitusmasinate ja seadmete rent	590	47 259
Killustiku müük	0	6 214
Veondust abistav tegevus	1 362	5 110
Kokku müügitulu	522 526	1 087 321

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	0	132
Kasum valuutakursi muutustest	1 661	0
Kokku muud äritulud	1 661	132

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	-51 273	-162 856
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	-5 844
Energia	-65 156	-82 208
Kütus	-65 156	-82 208
Alltöövõtutööd	-33 420	-66 965
Transpordikulud	-4 295	-8 785
Üür ja rent	-23 340	-107 864
Ruumide hoolduskulud		
Masinate ja seadmete hooldus- ja remondikulud	-55 756	-76 918
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-233 240	-511 440

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-38 084	-19 360
Lähetuskulud	-88 432	-183 489
Koolituskulud	-2 918	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 258	-2 673
Kindlustuskulud	-9 809	-6 696
Sõiduautode üalpidamiskulud	-655	-4 460
Muud	-279	-2 877
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-142 435	-219 555

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-113 928	-217 531
Sotsiaalmaksud	-38 181	-73 164
Kokku tööjõukulud	-152 109	-290 695
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	8
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	8	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 14 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaalseste põhivarade müügist	0	-1 973
Kahjum valuutakursi muutustest	-523	0
Muud	-20	0
Kokku muud ärikulud	-543	-1 973

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022

Arvestatud tasu	41 817	44 625
-----------------	--------	--------

Tegev-ja kõrgemale juhtkonnale ei ole ette nähtud tasu ega soodustusi nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.06.2024

OÜ silkal (registrikood: 14101845) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALLE KALVIK	Juhatuse liige	24.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	364 933
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-60 105
Kokku	304 828

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	364 933
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-60 105
Kokku	304 828

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud eriehitustööd	43999	494930	94.72%	Jah
Kaubavedu maanteel	49411	25644	4.91%	Ei
Mujal liigitamata veondust abistavad tegevused	52299	1362	0.26%	Ei
Ehitusmasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	77321	590	0.11%	Ei