

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Carulauc Capital

registrikood: 14592062

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Siili tn 2-47

postisihthnumber: 50104

telefon: +372 56272503

e-posti aadress: andrikken@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 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 6 Muud äritulud	10
Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Intressikulud	11
Lisa 11 Intressitulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Carulauc Capital OÜ on asutatud 23.10.2018 a. Ettevõtte tegevusalaks on müügi- ning vahendusteenuse pakkumine erinevatel aladel. Alates aastast 2021 hakati tegelema finantsinvesteeringutega. Ettevõtte majandustulemiks 2023 aastal oli kasum. Juhatuse liikmetele maksti tasusid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	43 416	100 232	2
Finantsinvesteeringud	11 412	9 035	
Nõuded ja ettemaksed	204 381	316 926	3
Kokku käibevarad	259 209	426 193	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	405 000	0	
Materiaalsed põhivarad	97 148	31 707	4
Kokku põhivarad	502 148	31 707	
Kokku varad	761 357	457 900	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	42 268	2 514	5
Kokku lühiajalised kohustised	42 268	2 514	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	58 003	0	
Kokku pikaajalised kohustised	58 003	0	
Kokku kohustised	100 271	2 514	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	442 886	194 845	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	215 700	258 041	
Kokku omakapital	661 086	455 386	
Kokku kohustised ja omakapital	761 357	457 900	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	70 413	65 031	
Muud äritulud	161 800	220 000	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 213	-30 528	7
Mitmesugused tegevuskulud	-6 262	-11 519	8
Tööjõukulud	-2 394	-4 123	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 058	-7 323	4
Muud ärikulud	-2 121	-6 338	
Ärikasum (kahjum)	203 165	225 200	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	2 377	-1 521	
Intressitulud	15 180	36 931	
Intressikulud	-3 420	-645	10
Muud finantstulud ja -kulud	26	-5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	217 328	259 960	
Tulumaks	-1 628	-1 919	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	215 700	258 041	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Carulauc Capital OÜ 2023. a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetel. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja hoiuseid pankades

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluuta ost kajastatakse ostupäeva Euroopa Keskpanga vahetuskursiga. Kui välisvaluutas fikseeritud nõude laekumisel konverteeritakse välisvaluutas laekunud summa koheselt eurodeks, kirjendatakse raha laekumist laekumise päeva Euroopa Keskpanga vahetuskursiga. Kui välisvaluutas fikseeritud kohustus või kulu tasutakse välisvaluutas, kirjendatakse majandustehingut arvelevõetud välisvaluuta kursi alusel. Nõude laekumisel või võlgnevuse tasumisel valuutakursi muutusest tingitud kasum või kahjum kajastatakse muude ärikuludena või muude ärituludena.

Arvelduskonto jääk välisvaluutas arvutatakse ümber bilansi koostamisel bilansipäeval kehtiva Euroopa Keskpanga valuuta kursiga. Panga jäägi ümberhindamisel valuutakursi muutustest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse finantstuludes või finantskuludes.

Finantsinvesteeringud

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevat tehingukulutusi.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ja ettemaksete all kajastatakse nõudeid ostjate vastu, saadaolevaid laene ja maksude ettemakseid.

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Ostjatelt laekumata arveid hinnatakse bilansis lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, tuleb kanda kuludesse. Iga arve või vekslit laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Kui on alustatud võla sissenõudmist (nt. saadetud järelepärimiskirju, millele pole vastatud) või kui ostja vastu on algatatud pankrotimenetlus, tuleb ostja arve lugeda ebatõenäoliselt laekuvaks. Ostjatelt laekuvaid arveid inventeeritakse aasta lõpul, väljastades võlgnikele kinnitamiseks saldovõrdlused. Aruandvate isikute lõikes peetakse analüütilist arvestust. Majandusavantsi antakse ettevõtte töötajatele vastavalt vajadusele sellekohase avalduse alusel.

Muude nõuete ja ettemaksudena arvestatakse kõik lühiajalised nõuded, kaasa arvatud lühiajalised laenud

Varud

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest.

Varude kuludesse kandmisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Materjalide ja kaupade mahakandmine toimub vastavalt tegelikule kulule materiaalselt vastutava isiku poolt raamatupidamisele esitatud kuluaruande aluse

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mitte tagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Bioloogilised varad

Bioloogilist vara kajastatakse bilansis ainult juhul, kui ta on ettevõtte poolt kontrollitav, ettevõtte saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu ja vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused, välja arvatud sellised bioloogilised varad, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on kinnisvaraobjektid, mida hoitakse eelkõige renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil, mitte aga kasutamiseks toodete või teenuste tootmisel, administratiivsetel eesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Kinnisvarainvesteeringud on näidatud soetusmaksumuse meetodil, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Kinnisvarainvesteeringutena näidatud hooneid amortiseeritakse lineaarselt 10 aasta jooksul. Maad ei amortiseerita.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Juhul kui kinnisvaraobjekti eest tasutakse järelmaksuga, loetakse objekti soetusmaksumuseks makstava tasu nüüdisväärtust.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte, mille soetusmaksumus on alates 650 EURst ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650

Igale põhivaraobjektile lähenetakse individuaalselt arvestades tema töö ja kulumise omapära.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist.

Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisena.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad hüved lähevad üle rentnikule. Muud lepingud kajastatakse kasutusrendina.

Rentnik kajastab rendi jõustumisel kapitalirendi oma bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam.

Kapitalirendiga kaasnevad igal aruandeperioodil amortiseeritavate varade amortisatsioonikulu ja finantskulu. Kapitalirendi tingimisel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispoliitikutest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Rendiperioodi jooksul tasutavad kasutusrendi maksed kajastatakse lineaarse kuluna kogu rendiperioodi jooksul.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, 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 soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases 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 õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustusi liigitatakse lühiajalisteks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast või kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantskohustused, mille maksetähtaeg on hilisem kui 12 kuud alates bilansipäevast, kajastatakse pikaajaliste kohustustena.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Kui tasu kaupade eest laekub vahetult või lühikese perioodi jooksul pärast tehingu toimumist, võrdub müügitulu saadud või saadaoleva rahasummaga. Kui tasu kaupade eest laekub alles teatud pikema ajaperioodi möödudes, kajastatakse müügitulu laekuva rahasumma nüüdisväärtuses.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse omanikke, juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	12 740	11 939
Arveldusarve	30 540	88 183
Väärtpaberikonto	136	110
Kokku raha	43 416	100 232

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	87 000	87 000
Ostjatelt laekumata arved	87 000	87 000
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 322	3 322
Laenunõuded	79 215	79 215
Muud nõuded	34 844	34 844
Intressinõuded	34 844	34 844
Kokku nõuded ja ettemaksed	204 381	204 381
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14	14
Laenunõuded	283 907	283 907
Muud nõuded	33 005	33 005
Intressinõuded	33 005	33 005
Kokku nõuded ja ettemaksed	316 926	316 926

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Transpordivahendid	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	15 900	15 900
Akumuleeritud kulum	-4 770	-4 770
Jääkmaksumus	11 130	11 130
Ostud ja parendused	38 500	38 500
Amortisatsioonikulu	-2 023	-2 023
Müügid (jääkmaksumuses)	-15 900	-15 900
31.12.2022		
Soetusmaksumus	38 500	38 500
Akumuleeritud kulum	-6 793	-6 793
Jääkmaksumus	31 707	31 707
Ostud ja parendused	72 500	72 500
Amortisatsioonikulu	-7 058	-7 058
Muud muutused	-1	-1
31.12.2023		
Soetusmaksumus	111 000	111 000
Akumuleeritud kulum	-13 852	-13 852
Jääkmaksumus	97 148	97 148

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed		7 500
Transpordivahendid		7 500
Kokku		7 500

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	31 150	31 150
Võlad töövõtjatele	118	118
Muud võlad	11 000	11 000
Muud viitvõlad	11 000	11 000
Kokku võlad ja ettemaksed	42 268	42 268
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 075	1 075
Võlad töövõtjatele	118	118
Maksuvõlad	321	321
Muud võlad	1 000	1 000
Kokku võlad ja ettemaksed	2 514	2 514

Lisa 6 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	161 800	220 000
Kokku muud äritulud	161 800	220 000

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 660	0
Energia	2 322	1 674
Kütus	2 322	1 674
Alltöövõtutööd	3 574	23 800
Transpordikulud	0	2 901
Konsultatsioonid	678	354
Töövahendid	1 020	1 799
Sõiduki hooldus	1 264	0
Muud	695	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	11 213	30 528

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	1 249	7 465
Lähetuskulud	984	2 177
Koolituskulud	825	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	958	763
Kindlustused	1 934	993
Muud	312	121
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 262	11 519

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 800	3 086
Sotsiaalmaksud	594	1 037
Kokku tööjõukulud	2 394	4 123
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	0	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	3 420	645
Kokku intressikulud	3 420	645

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	15 180	36 931
Kokku intressitulud	15 180	36 931

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 590	291 460
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 590	291 460

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	271 400	0	271 400
Kokku antud laenud	0	271 400	0	271 400

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	271 400	0	-244 810	26 590
Kokku antud laenud	271 400	0	-244 810	26 590

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	1 800	3 086

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

OÜ Carulauc Capital (registrikood: 14592062) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS RIKKEN	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	442 886
Aruandeaasta kasum (kahjum)	215 700
Kokku	658 586
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	658 586
Kokku	658 586

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	442 886
Aruandeaasta kasum (kahjum)	215 700
Kokku	658 586
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	658 586
Kokku	658 586

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	70413	100.00%	Jah