

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Kaul Projekt

registrikood: 11195745

postiaadress: Harju maakond, Saku vald, Üksnurme küla,
Krookuse tee 13

postisihthnumber: 75513

telefon: +372 5253002

e-posti aadress: info@kaul.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Aastal 2023 jätkas Osaühing Kaul Projekt traditsiooniliselt auru- ja keskkütte katlamajade rajamistega. Tööde hulka kuulus katelde hooldus ja remont ning hooldustarvikute müük. Aruandeperiood 01.01.2023-31.12.2023 lõppes kasumiga, paigaldasime mitu aurukatelt ja mõned veekatlad. Konkurents antud alal tegutsevate firmade vahel on jätkuvalt tugev. Hooldatavates aurukatlamajades on auruvajadused vähenenud, mis on vähendanud ka hooldustööde käivet.

Uue suunana jätkame ka seadmete ja kinnisvara rendiga.

Toimus jagunemine vastavalt jagunemiskavale, selleks et ettevõtte saaks keskenduda põhitegevusele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	617 775	641 477	2
Nõuded ja ettemaksed	63 270	129 141	3
Varud	485	0	
Kokku käibevarad	681 530	770 618	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	154 742	100 756	
Kokku põhivarad	154 742	100 756	
Kokku varad	836 272	871 374	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 710	15 632	
Võlad ja ettemaksed	116 811	474 248	5
Kokku lühiajalised kohustised	127 521	489 880	
Kokku kohustised	127 521	489 880	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 555	2 555	6
Ülekurss	27 802	27 802	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	192 009	185 172	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	486 129	165 709	
Kokku omakapital	708 751	381 494	
Kokku kohustised ja omakapital	836 272	871 374	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 295 406	1 802 512	7
Muud äritulud	1 941	94 788	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-438 383	-1 402 476	8
Mitmesugused tegevuskulud	-141 555	-134 738	9
Tööjõukulud	-179 634	-163 468	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-20 014	-12 347	
Muud ärikulud	-671	-1 237	11
Ärikasum (kahjum)	517 090	183 034	
Intressitulud	4 021	59	
Intressikulud	-88	-246	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	521 023	182 847	
Tulumaks	-34 894	-17 138	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	486 129	165 709	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes. Väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest. Väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Finantsvarasid nagu nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke, lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk (näiteks lühiajalised deposiidid ja osalused rahaturufondides).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on aruandepäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandepäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna. Nende välisvaluutade, mida Euroopa Keskpank ei ole fikseerinud, puhul on kasutatud vastava riigi keskpanka noteeringut euro suhtes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtjate aktsiad või osad on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt soetusmaksumuses kajastatud alginvesteeringud on korrigeeritud sidusettevõtjate kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega. Grupi ettevõtjate omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritakse.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ning lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuldesse kantud nõuete kajastamisel on korrigeeritud ebatõenäoliste nõuete summat ja vähendatud aruandeperioodi vastavat kulu.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Põhivara amortisatsioonimäärad:
maa 0%,
ehitised ja rajatised 3-15%,
masinad ja seadmed 8-20%,

transpordivahendid 15-25%,
 muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-40%,
 arenguväljaminekud 20%,
 ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%,
 firmaväärtus 25%.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- b) rentnikul on optsoon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus;
- e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rendileandjana saadavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstud dividende ja kasumieraldisi. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustise summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Kaul Projekt OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
- b) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- c) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
- d) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	617 775	641 477
Kokku raha	617 775	641 477

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	49 272	49 272	
Ostjatelt laekumata arved	49 272	49 272	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	80	80	4
Muud nõuded	411	411	
Intressinõuded	411	411	
Ettemaksed	1 072	1 072	
Tulevaste perioodide kulud	1 072	1 072	
Muud nõuded ja ettemaksed	12 435	12 435	
Kokku nõuded ja ettemaksed	63 270	63 270	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	52 326	52 326	
Ostjatelt laekumata arved	52 326	52 326	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 962	1 962	4
Laenunõuded	60 000	60 000	
Muud nõuded	4	4	
Intressinõuded	4	4	
Ettemaksed	134	134	
Tulevaste perioodide kulud	134	134	
Muud nõuded ja ettemaksed	14 715	14 715	
Kokku nõuded ja ettemaksed	129 141	129 141	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	34 894	0	17 138
Käibemaks	0	3 896	0	25 501
Üksikisiku tulumaks	0	6 016	0	4 852
Sotsiaalmaks	0	3 609	0	3 316
Kohustuslik kogumispension	0	81	0	73
Töötuskindlustusmaksed	0	224	0	210
Intress	0	3	3	0
Ettemaksukonto jääk	80		1 959	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	80	48 723	1 962	51 090

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	28 301	28 301	
Võlad töövõtjatele	23 940	23 940	
Maksuvõlad	48 723	48 723	4
Muud võlad	7 319	7 319	
Muud viitvõlad	7 319	7 319	
Saadud ettemaksed	5 536	5 536	
Muud saadud ettemaksed	5 536	5 536	
Muud võlad ja ettemaksed	2 992	2 992	
Kokku võlad ja ettemaksed	116 811	116 811	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	49 684	49 684	
Võlad töövõtjatele	22 169	22 169	
Maksuvõlad	51 090	51 090	4
Muud võlad	5 240	5 240	
Muud viitvõlad	5 240	5 240	
Saadud ettemaksed	193 028	193 028	
Tulevaste perioodide tulud	193 028	193 028	
Muud võlad ja ettemaksed	153 037	153 037	
Kokku võlad ja ettemaksed	474 248	474 248	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 555	2 555
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 295 406	1 802 512
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 295 406	1 802 512
Kokku müügitulu	1 295 406	1 802 512
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	1 267 496	1 774 420
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	27 910	28 092
Kokku müügitulu	1 295 406	1 802 512

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	130 130	318 764
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	78 462	736 087
Alltöövõtutööd	0	195
Transpordikulud	8 608	103 779
Üür ja rent	4 216	8 627
Muud	216 967	235 024
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	438 383	1 402 476

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	14 496	13 861
Energia	23 070	30 761
Elektrienergia	5 134	7 498
Kütus	17 936	23 263
Veevarustusteenused	182	192
Mitmesugused bürookulud	13 713	13 152
Lähetuskulud	5 074	7 061
Koolituskulud	500	1 200
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	31 329	48 949
Muud	53 191	19 562
Kokku mitmesugused tegevuskulud	141 555	134 738

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	134 508	122 408
Sotsiaalmaksud	45 126	41 060
Kokku tööjõukulud	179 634	163 468
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	6

Lisa 11 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	108	699
Muud	563	538
Kokku muud ärikulud	671	1 237

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 940	63 765
Kokku ostetud	14 940	63 765

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	47 783	45 007

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2024

OÜ Kaul Projekt (registrikood: 11195745) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HÄRMO KAUL	Juhatuse liige	29.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	192 009
Aruandeaasta kasum (kahjum)	486 129
Kokku	678 138
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	678 138
Kokku	678 138

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	43221	1267496	97.85%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	27910	2.15%	Ei