

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Osaühing PÕHJAKIVI

registrikood: 10306183

postiaadress: Harju maakond, Kuusalu vald, Kaberla küla,
Valkla lubjakivikarjäär

postisihthnumber: 74631

telefon: +372 5138605, +372 6097885

e-posti aadress: info@paekivi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 3 Laenukohustised	10
Lisa 4 Sihtfinantseerimine	10
Lisa 5 Osakapital	11
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Põhjakivi OÜ põhitegevus seisneb kohalikust lubjakivist ning dolomiidist ehitusvaldkonna ja sisustusega seotud paekivitoodete tootmisel. Viimastel aastatel on ettevõtte rakendanud ringmajandusel põhinevad tootmisvõtted ja loodussäästvad ressursitõhusad kaevandamis-meetodid, mis tagavad meie tegevuse keskkonnasõbralikkuse ja jätkusuutlikkuse.

Põhjakivi OÜ ei tegele looduskivi paigaldustöödega ja keskendub täielikult kvaliteetsete paekivitoodete tootmisele.

Osaühing Põhjakivi omakapitali nõuetele vastavusse viimise meetmed aasta: 2025

1. PRIA toetuse kajastamine tuluna

Aastal 2021 taotles OÜ Põhjakivi edukalt PRIA maapiirkonna arendamise toetust, mille abil soetati tootmise automatiseerimiseks vajalikud seadmed ning loodi kolm uut töökohta müügi- ja tootmisüksuses. Vastavalt kehtivatele raamatupidamispõhimõtetele ei kajastatud toetust toona tuluna, vaid võimaliku kohustusena, arvestades PRIA õigust nõuda toetust tagasi, kui tingimusi ei täideta.

Ettevõtte suhtus toetuse tingimustesse tõsiselt ning hoolimata personalivoolavusest ja töajõu leidmise raskustest maapiirkonnas, täideti programmi nõuded. PRIA väljastas 2025. aastal lõpliku kinnituse, mille alusel saab toetus (summas **57 192 eurot**) kajastada muu ärituluna. Selle tulemusel suureneb OÜ Põhjakivi omakapital vastavas summas.

2. Majanduskeskkonnast tingitud mõjud ja tulevikustrateegia

Ettevõtte tegevust on mõjutanud keeruline majanduskeskkond, sealhulgas energia- ja kütusehindade järsk tõus. Samal ajal on paekivist toodete turuhind aeglaselt taastumas. Suurem osa kahjumist on seotud sisendhindade kiire kallinemisega, mistõttu on ettevõtte alustanud ümberstruktureerimisprotsessi, mille eesmärk on kulude optimeerimine ja ärisuundade mitmekesistamine.

Aastatel 2024–2025 on keskendutud aktiivselt tootearendusele ning ekspordisuundade ümberhindamisele. Konkurentsivõimekuse säilitamine sõltub eelkõige energiahinna, tööjõukulude ja toormaterjali kättesaadavuse muutumisest. Ettevõtet on otseselt mõjutanud elektrihinna volatiilsus, maamaksu tõus, kõrged kütusekulud ja oskusliku tööjõu nappus.

3. Tootmise toormaterjali strateegiline ümberkorraldus

OÜ Põhjakivi tegevus põhineb suurel määral ettevõtte enda poolt kaevandatud toormaterjalil, mis toob kaasa hooajalised suured kulud ning raskendab ühtlast kasumi kogumist. 2024. aastal otsiti aktiivselt võimalusi tootmise ümberkorraldamiseks, eesmärgiga vähendada kulusid ilma turul kohalolekut ohustamata.

Tulemusena loodi mitmed koostöösuhted teiste paekivikarjääridega, kus jääkmaterjalid, mis ei sobi keemiatööstuses kasutamiseks või killustiku tootmiseks on samas sobilikud viimistluskiviks ning on leidnud rakenduse ehituses, aianduses ja sisekujunduses, kus pole muinsuskaitselisi nõudeid. Üks selline koostöösuhe on loodud Kiviõli Keemiatööstuse OÜ. Selline lähenemine toetab ringmajandust ning võimaldab toota efektiivsemalt.

4. Hooajaline majanduslik paranemine ja müügistrateegia

Käesoleval aastal, suvehooajal, kui ehitustööd on aktiivsemad, on ettevõtte finantspositsioon paranenud. Suurem osa talveperioodil tekkinud kohustustest on kaetud ning tellimuste portfell on mitmeks nädalaks ette täidetud.

Lisaks tegeleb ettevõtte projektipõhise müügistrateegia arendamisega, mille eesmärk on maandada talvise madalhooaja riske ja tagada stabiilsem rahavoog.

Kokkuvõte

Ettevõtte on rakendanud mitmeid strateegilisi ja praktilisi samme, et viia omakapital vastavusse seaduses nõutud miinimumtasemega. Eelkõige annab olulise panuse omakapitali suurendamisse 2025. aastal PRIA toetuse kajastamine tuluna, samuti tootearenduse ja uute koostöömodelite rakendamine, turustrateegia ümberkujundamine ja kulude juhtimine.

Teele Tuuna Lootus
Tegevjuht

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	0	13 173	
Nõuded ja ettemaksed	122	1 415	
Nõuded ostjate vastu	122	1 415	
Kokku varud	142 946	54 838	
Lõpetamata toodang	0	4 360	
Valmistoodang	142 946	50 478	
Kokku käibevarad	143 068	69 426	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	321 885	342 553	2
Kokku põhivarad	321 885	342 553	
Kokku varad	464 953	411 979	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	153 008	153 008	3
Võlad ja ettemaksed	63 246	35 570	
Võlad tarnijatele	8 847	17 476	
Võlad töövõtjatele	6 879	5 660	
Maksuvõlad	16 314	6 246	
Muud võlad	31 206	6 188	8
Kokku lühiajalised kohustised	216 254	188 578	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	207 800	207 800	3
Sihtfinantseerimine	57 192	57 192	4
Kokku pikaajalised kohustised	264 992	264 992	
Kokku kohustised	481 246	453 570	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 930	12 930	5
Kohustuslik reservkapital	1 293	1 293	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-55 814	-52	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 298	-55 762	
Kokku omakapital	-16 293	-41 591	
Kokku kohustised ja omakapital	464 953	411 979	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	198 530	246 247	6
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	87 505	-20 545	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-51 390	-89 955	
Mitmesugused tegevuskulud	-24 248	-49 293	
Tööjõukulud	-131 439	-83 640	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-26 978	-30 395	2
Muud ärikulud	-2 011	-789	
Ärikasum (kahjum)	49 969	-28 370	
Intressitulud	1	0	
Intressikulud	-24 672	-27 392	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 298	-55 762	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 298	-55 762	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Põhjaki OÜ 2024. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Ettevõtte kuulub väikeettevõtja kategooriasse ja majandusaasta aruanne on koostatud vastavalt väikeettevõtjale kehtestatud normide järgi.

Põhjaki OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

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

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

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.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ja raha lähenditeks on raha kassas ja raha arvelduskontodel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 nüüdisväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 700 euro ning kasutuseaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest, bilansis on aga kajastatud jääkmaksumuses. Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamisväljaminekutest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 700 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja rajatised	10-20 aasta
Transpordivahendid	4-10 aastat
Muud masinad ja seadmed	4-10 aastat
Muu inventar	3-10 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tanrrijatele, võetud laenud, viitvõlad 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.

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.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulude ja kulude arvestamisel on lähtutud tekkepõhisuse printsiibist ja tulude ning kulude vastavuse printsiibist. Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Ettevõtte kulud kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 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

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele. Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2022						
Soetusmaksumus	175 282	49 404	263 296	312 700	660	488 642
Akumuleeritud kulum	-33 372	-43 565	-51 453	-95 018	-22	-128 412
Jääkmaksumus	141 910	5 839	211 843	217 682	638	360 230
Ostud ja parendused	0	0	11 700	11 700	1 018	12 718
Amortisatsioonikulu	-5 428	-4 941	-19 775	-24 716	-251	-30 395
31.12.2023						
Soetusmaksumus	175 282	49 404	274 996	324 400	1 678	501 360
Akumuleeritud kulum	-38 800	-48 506	-71 228	-119 734	-273	-158 807
Jääkmaksumus	136 482	898	203 768	204 666	1 405	342 553
Ostud ja parendused	0	0	6 310	6 310	0	6 310
Amortisatsioonikulu	-5 428	-898	-20 316	-21 214	-336	-26 978
31.12.2024						
Soetusmaksumus	175 282	49 404	281 306	330 710	1 678	507 670
Akumuleeritud kulum	-44 228	-49 404	-91 544	-140 948	-609	-185 785
Jääkmaksumus	131 054	0	189 762	189 762	1 069	321 885

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Justkull OÜ	153 008	153 008			6%	EURO	2024	8
Lühiajalised laenud kokku	153 008	153 008						
Pikaajalised laenud								
Justkull OÜ	207 800		207 800		8%	EURO	2025	8
Pikaajalised laenud kokku	207 800		207 800					
Laenukohustised kokku	360 808	153 008	207 800					

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Justkull OÜ	153 008	153 008			6%	EURO	2024	
Lühiajalised laenud kokku	153 008	153 008						
Pikaajalised laenud								
Justkull OÜ	207 800		207 800		8%	EURO	2025	
Pikaajalised laenud kokku	207 800		207 800					
Laenukohustised kokku	360 808	153 008	207 800					

Lisa 4 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2022	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2023
	Kohustised		Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
PRIA	57 192	57 192	57 192
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	57 192	57 192	57 192
Kokku sihtfinantseerimine	57 192	57 192	57 192

	31.12.2023	Kajastatud varade soetusmaksumuses	31.12.2024
	Kohustised		Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks			
PRIA	57 192	57 192	57 192
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	57 192	57 192	57 192
Kokku sihtfinantseerimine	57 192	57 192	57 192

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	12 930	12 930
Osade arv (tk)	1	1
Põhikirja kohaselt on Põhjaki OÜ osakapitali suurus nimiväärtuses 12 930 eurot ja koosneb 1 osast.		

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	193 975	246 247
Leedu	4 555	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	198 530	246 247
Kokku müügitulu	198 530	246 247
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Paekivi (lubjakivi) kaevandamine ja töötlemine	194 023	237 541
Paigaldus ja transporditeenus	4 507	8 706
Kokku müügitulu	198 530	246 247

Lisa 7 Tööjõukulud
(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	97 447	62 599
Sotsiaalmaksud	33 992	21 041
Kokku tööjõukulud	131 439	83 640
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	8	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	8	5

Lisa 8 Seotud osapooled
(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	153 008	153 008
Kokku laenukohustised	153 008	153 008
Võlad ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 206	6 188
Kokku võlad ja ettemaksed	31 206	6 188

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	207 800	207 800
Kokku laenukohustised	207 800	207 800

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	375 808	0	-15 000	360 808	27 392
Kokku laenukohustised	375 808	0	-15 000	360 808	27 392

LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2024	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	360 808	0	0	360 808	24 672
Kokku laenukohustised	360 808	0	0	360 808	24 672

MÜÜDUD	2024	2023
	Kaubad	Kaubad
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 100	0
Kokku müüdnud	6 100	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	9 840	3 341

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2025

Osaühing PÕHJAKIVI (registrikood: 10306183) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TEELE TUUNA-LOOTUS	Juhatuse liige	18.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-55 814
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 298
Kokku	-30 516
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-30 516
Kokku	-30 516

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-55 814
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 298
Kokku	-30 516

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Dekoratiivkivi, lubjakivi, kipsi, kiltkivi ja muu kivi kaevandamine	08111	EMTAK 2025	198530	100.00%	Jah