

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ SPA Sanitaartehnika

registrikood: 10921899

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Rävala pst 19-112

postisihthnumber: 10143

telefon: +372 5034105, +372 6616491

e-posti aadress: info@spanet.ee

veebilehe aadress: www.spanet.ee

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 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Spa Sanitaartechnika OÜ alustas tegevust 2004. aastal. Ettevõtte tegevusalaks on sanitaartechnika müük. Tootevalikusse kuuluvad valamud, segistid, dušisegistid, vannid ja muud sanitaartechnilised tooted.

Tulud, kulud ja kasum

Ettevõtte aruandeperioodi müügitulu oli 794 357 eurot, võrreldes 2022 aastaga kasvas tulu 13%.

Müük toimus peamiselt Eesti ettevõtjatele ja eraisikutele. Spa Sanitaartechnika OÜ 2023. a kasum oli 85 900 eurot.

Personal

Spa Sanitaartechnika OÜ –s töötas aruandeperioodil keskmiselt 3 töötajat. Ettevõtte tööjõukulud olid 53 337 eurot, sealhulgas sotsiaalmaksmaksud.

Juhatuseliikme tasusid aruandeperioodil ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Spa Sanitaartechnika OÜ põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on säilitada firma tegevuse jätkusuutlikkus. Päevakorras on uute klientide leidmine ja olemasoleva tulupositsiooni säilitamine. Arvestades üldist majandusolukorda tegeleb ettevõtte juhtkond aktiivselt kulude optimeerimisega, püüdes võimalikult kiiresti reageerida turusituatsioonile. Efektiivselt planeerida kaubatarneid transpordikulutusi ja püüda võimalikult palju realiseerida kaupu olemasolevatest laovarudest.

Ingrid Saks juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	58 676	19 677
Nõuded ja ettemaksed	36 957	60 534
Varud	299 473	241 798
Kokku käibevarad	395 106	322 009
Põhivarad		
Nõuded ja ettemaksed	316 558	316 558
Materiaalsed põhivarad	276	1 343
Immateriaalsed põhivarad	15 000	15 000
Kokku põhivarad	331 834	332 901
Kokku varad	726 940	654 910
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	10 307	13 807
Võlad ja ettemaksed	128 371	104 707
Kokku lühiajalised kohustised	138 678	118 514
Kokku kohustised	138 678	118 514
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	319 558	319 558
Muud reservid	300	300
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 504	180 497
Aruandeaasta kasum (kahjum)	85 900	36 041
Kokku omakapital	588 262	536 396
Kokku kohustised ja omakapital	726 940	654 910

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	794 357	703 161
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-542 437	-507 665
Mitmesugused tegevuskulud	-100 272	-102 861
Tööjõukulud	-53 337	-49 417
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 067	-2 386
Muud ärikulud	-1 190	-2 545
Ärikasum (kahjum)	96 054	38 287
Intressitulud	190	4
Intressikulud	-1 856	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	94 388	38 291
Tulumaks	-8 488	-2 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	85 900	36 041

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Spa Sanitaartechnika OÜ 2023.a. majandusaasta kohta on esitatud lühendatud aruanne.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

SPA Sanitaartechnika OÜ (edaspidi: ettevõtte) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil. Puhkusetasu reservi korrigeeritakse üks kord aastas - aruandeaasta lõpul.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused.

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) 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 nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivarak loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurost. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (ka tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tööseisundisse ja -asukohta. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Finantseerimisel laenuga lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärtust mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 2%
- Muud masinad ja seadmed 10-15%
- Muu inventar 8-20%

Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis

viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 10-20%

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650

Rendid

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt muu omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhete kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, muud lühi- ja pikaajalised kohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu need kajastuvad bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingu väärtused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemist intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuud alates bilansikuupäevast. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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 kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära,

välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu tekkepõhiselt.

Seotud osapooled

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	4 299	7 406
Raha arvelduskontodel pangas	54 377	12 271
Kokku raha	58 676	19 677

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	22 598	22 598	
Ostjatelt laekumata arved	22 598	22 598	
Ettemaksed	330 917	14 359	316 558
Tulevaste perioodide kulud	8 527	8 527	
Muud makstud ettemaksed	322 390	5 832	316 558
Kokku nõuded ja ettemaksed	353 515	36 957	316 558
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	47 654	47 654	
Ostjatelt laekumata arved	47 654	47 654	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	40	40	
Ettemaksed	329 398	12 840	316 558
Tulevaste perioodide kulud	7 008	7 008	
Muud makstud ettemaksed	322 390	5 832	316 558
Kokku nõuded ja ettemaksed	377 092	60 534	316 558

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	11 266	40	9 723
Üksikisiku tulumaks	296		401
Sotsiaalmaks	1 122		1 093
Kohustuslik kogumispension	51		51
Töötuskindlustusmaksed	82		79
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 817	40	11 347

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	5 258	5 258
Akumuleeritud kulum	-1 529	-1 529
Jääkmaksumus	3 729	3 729
Amortisatsioonikulu	-1 516	-1 516
Müügid (jääkmaksumuses)	-870	-870
31.12.2022		
Soetusmaksumus	4 388	4 388
Akumuleeritud kulum	-3 045	-3 045
Jääkmaksumus	1 343	1 343
Amortisatsioonikulu	833	833
Müügid (jääkmaksumuses)	-1 900	-1 900
31.12.2023		
Soetusmaksumus	2 488	2 488
Akumuleeritud kulum	-2 212	-2 212
Jääkmaksumus	276	276

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Omanike laen	10 307	10 307			EUR	31.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	10 307	10 307				
Laenukohustised kokku	10 307	10 307				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Omanike laen	13 807	13 807			EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	13 807	13 807				
Laenukohustised kokku	13 807	13 807				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	39 041	39 041
Võlad töövõtjatele	6 937	6 937
Maksuvõlad	12 817	12 817
Muud võlad	1 385	1 385
Muud viitvõlad	1 385	1 385
Saadud ettemaksed	68 191	68 191
Muud saadud ettemaksed	68 191	68 191
Kokku võlad ja ettemaksed	128 371	128 371

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	25 129	25 129
Võlad töövõtjatele	5 804	5 804
Maksuvõlad	11 347	11 347
Muud võlad	1 457	1 457
Muud viitvõlad	1 457	1 457
Saadud ettemaksed	60 970	60 970
Muud saadud ettemaksed	60 970	60 970
Kokku võlad ja ettemaksed	104 707	104 707

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	319 558	319 558
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	788 473	703 161
Soome	5 884	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	794 357	703 161
Kokku müügitulu	794 357	703 161
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Veevarustus- ja sanitaarseadmete ning nende koosteosade jaemüük (47522)	794 357	703 161
Kokku müügitulu	794 357	703 161

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	39 964	36 968
Sotsiaalmaksud	13 373	12 449
Kokku tööjõukulud	53 337	49 417
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 307	13 807
Kokku laenukohustised	10 307	13 807

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	41 307	0	27 500	13 807
Kokku laenukohustised	41 307	0	27 500	13 807
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 807	0	3 500	10 307
Kokku laenukohustised	13 807	0	3 500	10 307

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

OÜ SPA Sanitaartechnika (registrikood: 10921899) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INGRID SAKS	Juhatuse liige	29.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 504
Aruandeaasta kasum (kahjum)	85 900
Kokku	268 404

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 504
Aruandeaasta kasum (kahjum)	85 900
Kokku	268 404

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veevarustus- ja sanitaarseadmete ning nende koosteosade jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47522	794357	100.00%	Jah