

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Spe Grupp

registrikood: 11680446

tänavanimi, maja number: Vana-Kandi tee 1

küla: Kandiküla

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 61404

telefon: +372 58367067

e-posti aadress: spegrupp@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Kapitalirent	9
Lisa 5 Osakapital	9
Lisa 6 Müügitulu	9
Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

SPE Grupp osäühing on asutatud 2009. aastal.

Põhitegevusalaks on kliimaseadmete, ventilatsiooni- ja küttesüsteemide paigaldus ning remont eraisikutele ja firmadele.

2022. aastal oli firma käive 216 653 eurot ja kasum 434 eurot.

2023. aastal oli firma käive 137 692 eurot ja kahjum 9 636 eurot.

Dividende ei makstud.

2023. on plaanis soetada vajalikke tööriistu.

Firmas on 2 töötajat, kellest üks töötab põhikohaga.

Juhatuse liige töötab põhikohaga.

Firma on jätkuvalt tegutsev.

Tõrvandi, 22.02.2024

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 642	8 805	
Nõuded ja ettemaksed	6 300	10 342	
Nõuded ostjate vastu	3 150	2 414	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 395	6 353	2
Muud nõuded	1 500	1 500	
Ettemaksed	255	75	
Kokku varud	19 121	19 121	
Tooraine ja materjal	19 121	19 121	
Kokku käibevarad	29 063	38 268	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	707	4 571	3
Kokku põhivarad	707	4 571	
Kokku varad	29 770	42 839	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	520	3 071	4
Võlad ja ettemaksed	6 698	7 060	
Võlad tarnijatele	3 899	2 038	
Võlad töövõtjatele	1 270	930	
Maksuvõlad	1 529	4 092	2
Kokku lühiajalised kohustised	7 218	10 131	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	520	
Kokku pikaajalised kohustised	0	520	
Kokku kohustised	7 218	10 651	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	5
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 236	28 802	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 636	434	
Kokku omakapital	22 552	32 188	
Kokku kohustised ja omakapital	29 770	42 839	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	137 692	216 653	6
Muud äritulud	0	500	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-99 018	-172 185	7
Mitmesugused tegevuskulud	-20 560	-23 521	8
Tööjõukulud	-23 765	-16 643	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 864	-4 222	3
Ärikasum (kahjum)	-9 515	582	
Intressitulud	0	1	
Intressikulud	-121	-149	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 636	434	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 636	434	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamisstandardiga. Raamatupidamisstandard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja Vabariigi Valitsuse ning rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Osaühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Aruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Võrreldes eelmise aastaga erinevaid arvestusmeetodeid ei ole kasutatud.

Raha

Rahana kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varud

Varud kantakse kuludesse nende ostumomendil soetusmaksumuses, materjali ostetakse vastavalt objektide kalkulatsioonidele ja tagavarasid ei tekitata. Aasta lõpul inventeeritakse vajadusel kasutamata materjali jääk.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarad on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 5000 eurost. Vara, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5000 euro, kajastatakse väheväärtusliku varana ja kantakse soetusmomendil kuludesse ning arvestust peetakse bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamise arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid:

- Ehitised ja rajatised 3 – 5 %
- Masinad ja seadmed 10 – 25 %
- Muu inventar 10 – 50 %

Maad ei amortiseerita.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Materiaalsele põhivaraale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara kasulikkust eluiga. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seotud riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimakse jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse samade amortisatsioonipõhimõtete alusel nagu sama tüüpi vara, mis ettevõtte on soetanud.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Lühiajaliste finantskohustiste soetusmaksumus on võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Väljateenitud puhkusekohustis on kasumiaruandes kajastatud kuludes ning bilansis arvele võetud lühiajalise kohustisena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Raamatapidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on kuulutatud või millal need välja makstakse. Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on üle läinud ostjale, tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt mõõdetav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, samas perioodis kajastatakse tulud ja teenuse osutamisega kaasnevad kulud. Intressitulu kajastatakse siis, kui intressi laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on juhataja, tema pereliikmed ja nendega seotud firmad.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 395	0	0	3 148
Üksikisiku tulumaks	0	391	0	169
Sotsiaalmaks	0	1 004	0	684
Kohustuslik kogumispension	0	61	0	41
Töötuskindlustusmaksed	0	73	0	50
Ettemaksukonto jääk	0		6 353	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 395	1 529	6 353	4 092

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

	Kokku	
	Transpordivahendid	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	21 803	21 803
Akumuleeritud kulum	-13 010	-13 010
Jääkmaksumus	8 793	8 793
Amortisatsioonikulu	-4 222	-4 222
31.12.2022		
Soetusmaksumus	19 303	19 303
Akumuleeritud kulum	-14 732	-14 732
Jääkmaksumus	4 571	4 571
Amortisatsioonikulu	-3 864	-3 864
31.12.2023		
Soetusmaksumus	19 303	19 303
Akumuleeritud kulum	-18 596	-18 596
Jääkmaksumus	707	707

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	500
Transpordivahendid	0	500
Kokku	0	500

Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent SEB	520	520		6kuu Euribor+3,8%	EUR	2024
Kapitalirendikohustised kokku	520	520				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent SEB	3 591	3 071	520	6kuu Euribor+3,8%	EUR	2024
Kapitalirendikohustised kokku	3 591	3 071	520			

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	137 692	216 653
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	137 692	216 653
Kokku müügitulu	137 692	216 653
Müügitulu tegevusalade lõikes		
EMTAK 43221	137 692	216 653
Kokku müügitulu	137 692	216 653

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	84 112	156 974
Alltöövõtutööd	14 497	14 714
Üür ja rent	402	492
Muud	7	5
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	99 018	172 185

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	8 850	8 601
Energia	2 922	4 008
Kütus	2 922	4 008
Mitmesugused bürookulud	1 332	648
Lähetuskulud	0	69
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	102	120
tehnikaga seotud kulud	6 734	7 361
väikevara (tööriistad ja seadmed)	0	1 193
Muud	620	1 521
Kokku mitmesugused tegevuskulud	20 560	23 521

Lisa 9 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	17 762	12 438
Sotsiaalmaksud	6 003	4 204
Kokku tööjõukulud	23 765	16 642
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 10 Seotud osapooled (eurodes)

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

Arvestatud tasu	16 673	11 349
-----------------	--------	--------

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.02.2024

OÜ Spe Grupp (registrikood: 11680446) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS KASAK	Juhatuse liige	26.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 236
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 636
Kokku	19 600
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	19 600
Kokku	19 600

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 236
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 636
Kokku	19 600
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	19 600
Kokku	19 600

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus	43221	137692	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 58367067
E-posti aadress	spegrupp@gmail.com