

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Tulundusühistu ST Projektigrupp

registrikood: 10714731

postiaadress: Harju maakond, Saue vald, Turba alevik,
Lille tn 11-13

postisihnumber: 76201

telefon: +372 56225284, +372 53540257

e-posti aadress: andro.heinmae@mail.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	10
Aruande allkirjad	11
Revisjoni kokkuvõte	12

Tegevusaruanne

Tulundusühistu ST Projektigrupp oli asutatud 13.12.2000a.

Tulundusühistu ST Projektigrupp põhitegevus 2023 aastal oli endiselt enda kinnisvara üürile andmine.

	2023	2022	2021
Müügitulu	7794	24071	20327
Müügitulu kasv/langus %	-68%	18%	30%
Puhaskasum/kahjum	-1235	461	-9353
Kasumi kasv/langus %	-368%	105%	-135%
	2023	2022	2021
ROS (Puharentaabsus)	-16%	2%	-46%
ROE (Omakapitali tootlus)	-6%	2%	-41%
ROA (Aktivarentaabsus)	-5%	2%	-33%

Puhasrentaabsus (Profit Margin) - näitab, kui suur on ettevõtte kasumlikkus pärast kõigi kulude mahaarvamist.

Omakapitali tootlus (ROE = Return-on-Equity) - näitab, kui efektiivselt on ettevõtte tegevjuhtkond suutnud omanike poolt investeeritud kapitali kasutada $ROE (\%) = \text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100\%$. Ta näitab puhaskasumit omakapitali euro kohta keskmiselt ehk omakapitali puhaskasumi siduvust. Mida suurem on jaotamata kasum, seda kiiremini ROE kasvab, sest sest säilitatud tulu on kõige odavam ja kõige lihtsamini kättesaadavam allikas. Jaotamata kasum tuleb reinvesteeri nõutava tulunormi alusel.

Aktivarentaabsus (Asset Turnover) - näitab, kui tõhusalt kasutas ettevõtte oma vara müügitulu saamiseks.

2024 aastal planeeritakse edasi tegeleda enda kinnisvara üürile andmisega ja lisaks plaan hakata tegelema ka lume lükkamisega, mida 2023 veel ei õnnestunud teostada.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 977	10 367	2
Nõuded ja ettemaksed	98	3 223	3
Kokku käibevarad	10 075	13 590	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	12 478	12 693	4
Kokku põhivarad	12 478	12 693	
Kokku varad	22 553	26 283	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	413	2 908	5
Kokku lühiajalised kohustised	413	2 908	
Kokku kohustised	413	2 908	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 195	3 195	
Kohustuslik reservkapital	1 598	1 598	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 582	18 121	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 235	461	
Kokku omakapital	22 140	23 375	
Kokku kohustised ja omakapital	22 553	26 283	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	7 793	24 071	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 406	-16 721	7
Mitmesugused tegevuskulud	-4 128	-6 394	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-494	-495	
Ärikasum (kahjum)	-1 235	461	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 235	461	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 235	461	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ST Projektigrupp TÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardidega. ST Projektigrupp TÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Seejuures hinnatakse nõuet iga konkreetse kliendi vastu eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse alla bilansis tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende

nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõuded kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivarad on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 640 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kuludesse.

Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Parendused

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara definitsioonile, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit ning amortisatsiooni-määrad jagunevad gruppide lõikes:

ehitised	5%
muu inventar	40%

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse rentniku bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või

rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses juhul, kui see on madalam. Makstavad rendimaksud jagatakse intressikulukuks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Intressikulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, 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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Antud juhul on eraldiseks lõpetatud ehitusprojektide võimalike garantiitööde katteks moodustatud garantiireerv. Garantiireervi suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna hinnangutele, mis tuginevad juhtkonna varasematele kogemustele, mis on saadud analoogsete projektide teostamisega.

Garantiireerv kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, garantiireervi realiseerumine ressursside väljaminekul on tõenäoline (üle 50%) ning garantiireervi suurus on usaldusväärselt määratav.

Tingimuslikuks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulud on aruandeperioodi sissetulekud (majandusliku kasu suurenemised), millega kaasneb varade suurenemine või kohustuste vähenemine ja mis suurendavad raamatupidamiskohustustase omakapitali, välja arvatud omanike poolt teostatud sissemaksed omakapitali.

Nii tulused kui kulused kajastatakse tekkepõhiselt – see tähendab sellel hetkel, kui leiab sisuliselt aset majandustehingu mõju ettevõtte netovarale, mitte sel hetkel, kui leiavad aset tehinguga seotud rahavood.

Tulu toodete müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulud, dividenditulud ja litsentsitasud kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustustase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud.

Kulused kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulused. 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 (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on (IAS 24.9-11):

- (a) Emaettevõtte (ning emettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
 (b) Tütarettevõtted;
 (c) Sidusettevõtted;
 (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
 (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele;
 (f) Punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Reservide moodustamine

Vastavalt Äriseadustikule on ST PROJEKTIGRUPP TÜ moodustanud reservkapitali, mis moodustab 1/2 osakapitalist.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arveldusarve, EUR	4 714	5 028
Kassa	5 263	5 339
Kokku raha	9 977	10 367

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		0		45
Ettemaksukonto jääk	98		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	98	0	0	45

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	3 496	34 282	37 778
Akumuleeritud kulum	0	-24 590	-24 590
Jääkmaksumus	3 496	9 692	13 188
Amortisatsioonikulu		-495	-495
31.12.2022			
Soetusmaksumus	3 496	34 282	37 778
Akumuleeritud kulum	0	-25 085	-25 085
Jääkmaksumus	3 496	9 197	12 693
Ostud ja parendused	279		279
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	279		279
Amortisatsioonikulu		-494	-494
31.12.2023			
Soetusmaksumus	3 775	34 282	38 057
Akumuleeritud kulum	0	-25 579	-25 579
Jääkmaksumus	3 775	8 703	12 478

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	413	413
Kokku võlad ja ettemaksed	413	413
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 863	2 863
Maksuvõlad	45	45
Kokku võlad ja ettemaksed	2 908	2 908

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 793	24 071
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 793	24 071
Kokku müügitulu	7 793	24 071
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Elektrienergia edastamine	4 406	16 721
Parandus, remonditööd	137	1 350
Tootmisruumide rent	2 100	6 000
Transpordi rent	1 150	0
Kokku müügitulu	7 793	24 071

Lisa 7 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	4 406	16 721
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	4 406	16 721

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Energia	1 992	28
Elektrienergia	1 992	0
Kütus	0	28
Mitmesugused bürookulud	0	118
Lähetuskulud	0	150
Riiklikud ja kohalikud maksud	16	15
Raamatupidamine	1 899	1 540
Autodega seotud kulud	0	18
Väikevahendid	0	0
Jooksev remont	0	2 514
Isikliku auto kasutamine	0	1 157
Side, internet	197	0
Muud	24	854
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 128	6 394

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

Tulundusühistu ST Projektigrupp (registrikood: 10714731) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INGA VILDE	Juhatuse liige	26.06.2024
ANDRO HEINMÄE	Juhatuse liige	26.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

REVISJONI KOKKUVÕTE

Tulundusühistu ST Projektigrupp üldkoosolekule

Ülevaatus on teostanud Bonanza RMP OÜ, reg.nr. 14782377, konsultant Svetlana Jastrebova, isukukood 47709012716.

Revident on kontrollinud Tulundusühistu ST Projektigrupp majandusaasta aruannet, mis sisaldab tegevusaruannet, bilanssi ja kasumiaruannet seisuga 31.12.2023, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Revidenti kohustuseks oli viia läbi revisjon vastavalt Tulundusühistu ST Projektigrupp üldkoosoleku otsusele ja esitada kokkuvõtte revisjoni tulemuste kohta.

Juhatuse kohustus on majandusaasta aruande koostamine ning õiglane esitamine kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardi nõuetega.

Ülevaatus eesmärk:

Tulundusühistu ST Projektigrupp raamatupidamise-, tehingute- ja majandustulemuste õige ja õiglase kajastamise kontroll perioodil 01.01.2023 kuni 31.12.2023.

Ülevaatusel on osalenud Tulundusühistu ST Projektigrupp juhatuse liige Andro Heinmäe ja raamatupidaja Olga Kedrov.

VARAD

Raha

Kassa- ja pangatehinguid teostab ettevõtte juhatuse liige Andro Heinmäe.

Kassaoperatsioonid on kinnitatud kassa väljamineku- ja sissetuleku orderite ja kassa inventuuriga seisuga 31.12.2023.a. ning vastavad pearaamatule ja bilanssile.

Pangaoperatsioonid on kinnitatud pangaväljavõttega ning vastavad pearaamatule ja bilanssile.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatega arveldamine toimub õigeaegselt, lõppsummad on kinnitatud järgnevate arvestustega (tasumisega järgmise kuu jooksul).

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara jääk on kinnitatud inventuuriga, pearaamatu ja bilanssiga.

KOHUSTUSED

Saadud laenud

Ühistu ei ole saanud laenu aruandeperioodi jooksul.

Võlad hankijatele

Hankijatega arveldamine toimub õigeaegselt, lõppsummad on kinnitatud arvetel välja toodud saldodega perioodi lõpul ning järgnevate arvestustega (tasumisega järgmise kuu jooksul).

Võlad töötajatele

2023.aasta jooksul töötasu ega muid olulisi soodustusi juhatuse liikmele ei ole arvestatud.

Käibemaksu arvestus

Käibemaksu arvestus ja deklareerimine toimub vastavalt seadusele, maksud tasutakse õigeaegselt.

OMAKAPITAL

Registreeritud osakapital vastab Äriregistri andmetele. Omakapital vastab Äriseadustikus kehtestatud nõuetele.

Majandustulemused on kajastatud õigesti.

KOKKUVÕTE

Revisjoni käigus ei saanud revidendile teatavaks midagi, mis paneks kahtlema, et Tulundusühistu ST Projektigrupp majandusaasta aruanne ei kajasta õiglaselt juhtkonna tegevust ja ühingu finantsseisundit 31.12.2023 lõppenud majandusaasta kohta.

/digitaalselt allkirjastatud/

Svetlana Jastrebova

26.06.2024

Revidentide digitaalallkirjad

Tulundusühistu ST Projektigrupp (registrikood: 10714731) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud revisjoni kokkuvõtte on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVETLANA JASTREBOVA	Revident	26.06.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 582
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 235
Kokku	17 347

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	7793	100.00%	Jah