

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing SpecialFins

registrikood: 10923639

postiaadress: Harju maakond, Kose vald, Kose alevik, Tedre tn 6
postisihthnumber: 75101

telefon: +372 5228718

faks: +372 6465121

e-posti aadress: info@specialfins.com

veebilehe aadress: www.specialfins.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Varud	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 5 Kapitalirent	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

SpecialFins OÜ on asutatud 23.01.2003 allvee kalapüüdjatele, vetelpäästjatele ja vabasukeldujatele mõeldud spetsiifiliste kõrgekvaliteediliste, käsitsi valmistatud ujumisestade tootmiseks ja ekspordiks üle kogu maailma.

Meie müügikanaliks on veebilehekülg (www.specialfins.com) ja kõik varasemad kliendid kes meie toodangu ning teenusega rahule on jäänud. Selline reklaam on kõige tõhusam ja odavam. Tootmises arvestame klientide erisoove ja vajadusi mida teised suuremad tootjad ei suuda ega soovi pakkuda.

Suurem osa klientidest soovib end nime, logo ja lippuga märgistatud ujumislesti ja kotte.

2023.aastal tegutsesime jätkuvalt sukeldumise, pinnaltpääste ja erinevate ujumise ja päästeülikondade remondiga. Selles valdkonnas on teenusepakkujaid väga vähe sest puuduva oskused ja kogemus. Meie suuremateks klientideks on Päästeamet, Kaitseinvesteeringute keskus, Revali Merekoos, Tallink ja paljud teised Eesti ja Soome ettevõtted. Ülikondade remondi ja hoolduse teenus on muutumas meie põhilisemaks tegevusalaks.

2023.aastal pakkusime haljastuse ja heakorrasteenust AVANT väikelaaduriga. Selle teenuse maht on suurenenud seoses erinevate seadmete soetamisele ja oskuste omandamisele.

Ettevõtte müügikäive oli 2023.aastal 43 600 eurot (2022.aastal 55 303 eurot) ning ettevõtte puhaskasum oli 54 eurot (2022.aastal oli kasum 3076 eurot).

Juhatuse liikmele 2023.aastal tasu ei makstud.

OÜ SpecialFins keskmine töötajate arv 2023. majandusaastal oli 1 töötaja.

2023.aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 13 827 eurot (2022 aastal 10 956 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 335	678	
Nõuded ja ettemaksed	1 561	13 717	
Varud	25 561	24 557	2
Kokku käibevarad	35 457	38 952	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	49 474	56 249	3
Immateriaalsed põhivarad	8 246	9 424	4
Kokku põhivarad	57 720	65 673	
Kokku varad	93 177	104 625	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 015	10 462	6
Võlad ja ettemaksed	4 264	12 571	7
Kokku lühiajalised kohustised	11 279	23 033	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	22 016	28 084	6
Kokku pikaajalised kohustised	22 016	28 084	
Kokku kohustised	33 295	51 117	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	57 016	47 620	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	54	3 076	
Kokku omakapital	59 882	53 508	
Kokku kohustised ja omakapital	93 177	104 625	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	43 600	55 303	8
Muud äritulud	0	5	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 353	-12 060	
Mitmesugused tegevuskulud	-13 120	-18 702	
Tööjõukulud	-13 827	-10 596	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 543	-9 776	
Muud ärikulud	-338	-46	
Ärikasum (kahjum)	419	4 128	
Intressikulud	-1 945	-1 052	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 526	3 076	
Tulumaks	1 580	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	54	3 076	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ SpecialFins 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusest ning rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginevast heast raamatupidamistavast. Valdkondades, kus raamatupidamise seadus kitsendab rahvusvahelisi tavaid, on valitud raamatupidamise seadusega sätestatud arvestuspõhimõtted.

Majandusaasta algas 1. jaanuaril 2023 ja lõppes 31. detsembril 2023.

Raamatupidamise aastaaruande arv näitajad on esitatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja hoiuseid pankades.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansiise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil real "Kaubad ja teenused"

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. (Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.)

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektid tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	10-20 aastat
Masinad ja seadmed	5-10 aastat
Transpordivahendid	5-10 aastat

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed 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 sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni-perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, 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 finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte tulumaks

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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedada dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega [tehtud tööde ülevaatus või bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osa kogu osutatavast teenusest].

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

Lisa 2 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	24 841	22 948
Valmistoodang	720	1 420
Ettemaksed varude eest	0	189
Kokku varud	25 561	24 557

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021							
Soetusmaksumus	2 194	24 980	4 492	34 840	64 312	26 159	92 665
Akumuleeritud kulum	-822	-24 404	-4 492	-11 798	-40 694	-25 302	-66 818
Jääkmaksumus	1 372	576	0	23 042	23 618	857	25 847
Ostud ja parendused		39 000			39 000		39 000
Muud ostud ja parendused		39 000			39 000		39 000
Amortisatsioonikulu	-219	-3 826		-3 914	-7 740	-639	-8 598
31.12.2022							
Soetusmaksumus	2 194	63 980	4 492	34 840	103 312	26 159	131 665
Akumuleeritud kulum	-1 041	-28 230	-4 492	-15 712	-48 434	-25 941	-75 416
Jääkmaksumus	1 153	35 750	0	19 128	54 878	218	56 249
Ostud ja parendused						1 590	1 590
Muud ostud ja parendused						1 590	1 590
Amortisatsioonikulu	-219	-3 900		-3 914	-7 814	-332	-8 365
31.12.2023							
Soetusmaksumus	2 194	63 980	4 492	34 840	103 312	27 749	133 255
Akumuleeritud kulum	-1 260	-32 130	-4 492	-19 626	-56 248	-26 273	-83 781
Jääkmaksumus	934	31 850	0	15 214	47 064	1 476	49 474

Lisa 4 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	37 251	37 251
Akumuleeritud kulum	-26 649	-26 649
Jääkmaksumus	10 602	10 602
Amortisatsioonikulu	-1 178	-1 178
31.12.2022		
Soetusmaksumus	37 251	37 251
Akumuleeritud kulum	-27 827	-27 827
Jääkmaksumus	9 424	9 424
Amortisatsioonikulu	-1 178	-1 178
31.12.2023		
Soetusmaksumus	37 251	37 251
Akumuleeritud kulum	-29 005	-29 005
Jääkmaksumus	8 246	8 246

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendikohustised kokku	28 084	6 068	22 016			
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Liising 1	7 168	5 355	1 813	2,29%	EUR	30.04.2024
Liising 2	30 430	4 159	26 271	2,29%	EUR	30.04.2027
Kapitalirendikohustised kokku	37 598	9 514	28 084			

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
krediitkaart	947	947		
Lühiajalised laenud kokku	947	947		
Kapitalirendikohustised kokku	28 084	6 068	22 016	
Laenukohustised kokku	29 031	7 015	22 016	
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
krediitkaart	948	948		
Lühiajalised laenud kokku	948	948		
Kapitalirendikohustised kokku	37 598	9 514	28 084	
Laenukohustised kokku	38 546	10 462	28 084	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 577	2 577
Võlad töövõtjatele	776	776
Maksuvõlad	911	911
Kokku võlad ja ettemaksed	4 264	4 264
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 412	3 412
Võlad töövõtjatele	702	702
Maksuvõlad	2 137	2 137
Muud võlad	6 320	6 320
Dividendivõlad	6 320	6 320
Kokku võlad ja ettemaksed	12 571	12 571

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	25 926	29 218
Prantsusmaa	0	287
Saksamaa	0	3 010
Soome	16 180	13 765
Holland	0	433
Rootsi	0	149
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	42 106	46 862
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Austraalia	0	2 451
Hongkong	0	528
Norra	1 494	1 497
Šveits	0	1 448
Uus-Meremaa	0	2 089
Ameerika Ühendriigid	0	428
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 494	8 441
Kokku müügitulu	43 600	55 303
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kummitoodete tootmine	37 432	45 699
Muud teenused	6 168	9 604
Kokku müügitulu	43 600	55 303

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	10 334	7 919
Sotsiaalmaksud	3 493	2 677
Kokku tööjõukulud	13 827	10 596
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	8 795	7 919

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Osaühing SpecialFins (registrikood: 10923639) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARMO MAASIK	Juhatuse liige	01.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	57 016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	54
Kokku	57 070
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	57 070
Kokku	57 070

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata kummitoodete tootmine	22199	37432	85.85%	Jah
Maastiku hooldus ja korrashoid	81301	6168	14.15%	Ei