

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Pastamasin OÜ

registrikood: 16194963

tänava nimi ja maja number: Rüütli tn 7

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51007

e-posti aadress: henriloodmaa@gmail.com

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 Varud	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 11 Osakapital	12
Lisa 12 Müügitulu	12
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 15 Tööjõukulud	13
Lisa 16 Intressikulud	13
Lisa 17 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Pastamasin OÜ asutati 29.03.2021. aastal eesmärgiga pakkuda põhitegevusena toitlustusteenust. 2021. aasta juuli lõpus alustati Rüütli 7 aadressil aktiivset müügitegevust restorani Pompei kaubamärgi all.

2023. aastal jätkus toitlustusteenuse osutamine ning oli majandusaasta ettevõtte omanike hinnangul väga edukas. Restoran Pompei on nii linnaelanike kui väliskülastajate seas endiselt väga populaarne. 2023. aasta majandustulemused olid head ning ettevõtte omanike jaoks ootuspärased. Ettevõtte on piisavalt vaba kapitali nii täiendavate investeeringute tegemiseks kui omanikutulu maksmiseks. Nagu eelmiselgi aastal soovib ettevõtte juhtkond 2024. aastal teha mitmeid investeeringuid põhivarasse, et tõsta efektiivsust ning tuua turule ka uusi tooteid. Lisaks eeldab ettevõtte müügitulu kasvu võrreldes 2023. aastaga ligikaudselt 10%.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	216 408	95 616	2
Nõuded ja ettemaksed	25 443	4 833	3
Varud	23 498	18 444	4
Kokku käibevarad	265 349	118 893	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	76 619	73 723	6
Kokku põhivarad	76 619	73 723	
Kokku varad	341 968	192 616	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	20 000	4 522	7
Võlad ja ettemaksed	106 087	79 279	5,8
Kokku lühiajalised kohustised	126 087	83 801	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	22 677	7
Kokku pikaajalised kohustised	0	22 677	
Kokku kohustised	126 087	106 478	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 638	-6 088	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	179 743	89 726	
Kokku omakapital	215 881	86 138	
Kokku kohustised ja omakapital	341 968	192 616	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 229 967	922 253	12
Muud äritulud	2 348	1 398	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-488 806	-367 899	13
Mitmesugused tegevuskulud	-139 140	-134 563	14
Tööjõukulud	-392 212	-312 685	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-18 620	-15 235	6
Muud ärikulud	-496	-78	
Ärikasum (kahjum)	193 041	93 191	
Intressitulud	808	3	
Intressikulud	-1 606	-3 468	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	192 243	89 726	
Tulumaks	-12 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	179 743	89 726	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pastamasin OÜ 2023.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja esitatud eurodes. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antavad juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Pastamasin OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Vastavalt Raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele, klassifitseerub Pastamasin OÜ väikeettevõtteks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Raha

Rahana kajastatakse kassa ja arvelduskonto jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana kajastatakse vara, mida ettevõtte ise kasutab oma äritegevuses pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, milleks on vara omandamise eest makstud raha. Hilisemate parandustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja bilansis kajastamise kriteeriumidele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes. Materiaalse põhivara kulumit arvestatakse lineaarsel meetodil. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ning võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10 aastat
Muu materiaalne põhivara	kuni 5 aastat

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. 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.

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil. Puhkusetasu reservi korrigeeritakse üks kord aastas - aruandeaasta lõpul. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajalise kohustusena töövõtjate ees.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksamisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Alates 2019.a.-st on võimalik väljamakstavatele dividendidele rakendada soodusmäära 14/86.

Seotud osapooled

Ettevõtja loeb isikuid seotuks juhul, kui üks isik omab kas kontrolli teise isiku üle või olulist mõju teise isiku äriolulistele otsustele.

Pastamasin OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- a) juhatuse liikmeid;
- b) punktis a kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;
- c) olulise osalusega juriidilistest isikutest omanikke.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pank	180 912	67 400
Kassa	35 496	28 216
Kokku raha	216 408	95 616

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	11 567	11 567
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10
Ettemaksed	13 866	13 866
Muud makstud ettemaksed	13 866	13 866
Kokku nõuded ja ettemaksed	25 443	25 443

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 573	4 573
Ostjatelt laekumata arved	4 573	4 573
Nõuded seotud osapoolte vastu	230	230
Ettemaksed	30	30
Muud makstud ettemaksed	30	30
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 833	4 833

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	9 880	5 846
Müügiks ostetud kaubad	13 384	12 596
Ettemaksed varude eest	234	2
Kokku varud	23 498	18 444

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1		0
Käibemaks		10 317		10 878
Üksikisiku tulumaks		7 063		3 163
Sotsiaalmaks		16 635		7 322
Kohustuslik kogumispension		654		438
Töötuskindlustusmaksed		1 125		346
Ettemaksukonto jääk	10		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10	35 795		22 147

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	20 872	58 220	79 092
Akumuleeritud kulum	-174	-5 846	-6 020
Jääkmaksumus	20 698	52 374	73 072
Ostud ja parendused		15 886	15 886
Amortisatsioonikulu	-2 087	-13 148	-15 235
31.12.2022			
Soetusmaksumus	20 872	74 107	94 979
Akumuleeritud kulum	-2 261	-18 995	-21 256
Jääkmaksumus	18 611	55 112	73 723
Ostud ja parendused	9 500	14 444	23 944
Amortisatsioonikulu	-2 325	-16 295	-18 620
Müügid (jääkmaksumuses)		-2 428	-2 428
31.12.2023			
Soetusmaksumus	30 372	83 909	114 281
Akumuleeritud kulum	-4 586	-33 076	-37 662
Jääkmaksumus	25 786	50 833	76 619

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	4 031	0
Muud masinad ja seadmed	4 031	0
Kokku	4 031	0

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	20 000	20 000			8%	EUR	12.04.2024
Lühiajalised laenud kokku	20 000	20 000					
Laenukohustised kokku	20 000	20 000					
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Juriidiline isik	4 522	4 522			8%	EUR	31.01.2022
Lühiajalised laenud kokku	4 522	4 522					
Pikaajalised laenud							
Juriidiline isik	22 677		22 677		8%	EUR	12.04.2024
Pikaajalised laenud kokku	22 677		22 677				
Laenukohustised kokku	27 199	4 522	22 677				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	27 949	27 949
Võlad töövõtjatele	37 810	37 810
Maksuvõlad	35 795	35 795
Muud võlad	4 533	4 533
Intressivõlad	4 273	4 273
Muud viitvõlad	260	260
Saadud ettemaksed		0
Kokku võlad ja ettemaksed	106 087	106 087
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	20 867	20 867
Võlad töövõtjatele	26 689	26 689
Maksuvõlad	22 147	22 147
Muud võlad	9 540	9 540
Muud viitvõlad	9 540	9 540
Saadud ettemaksed	36	36
Muud saadud ettemaksed	36	36
Kokku võlad ja ettemaksed	79 279	79 279

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	19 802	16 779
Puhkusetasude kohustis	18 008	9 910
Kokku võlad töövõtjatele	37 810	26 689

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	143 794	71 781
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	35 949	17 945
Kokku tingimuslikud kohustised	179 743	89 726

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	5	6

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 229 057	922 136
Iirimaa	910	0
Leedu	0	117
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 229 967	922 253
Kokku müügitulu	1 229 967	922 253
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toitlustusteenus	1 182 797	907 419
Turundusteenus	28 183	9 650
Renditeenus	15 482	4 944
Vahendusteenus	3 505	240
Kokku müügitulu	1 229 967	922 253

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	309 023	212 993
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	158 492	125 346
Müügi eesmärgil ostetud teenused	67	0
Alltöövõtutööd	103	2 244
Transpordikulud	484	1 182
Üür ja rent	514	270
Väikevahendid	3 507	6 430
Seadmete hooldus, remont	3 064	2 435
Muud	13 552	16 999
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	488 806	367 899

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	37 347	41 165
Mitmesugused bürookulud	72 996	67 224
Lähetuskulud	9 329	11 269
Koolituskulud	3 676	2 425
Riiklikud ja kohalikud maksud	20	23
Pangateenused	6 777	5 157
Muud	8 995	7 300
Kokku mitmesugused tegevuskulud	139 140	134 563

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	293 341	233 746
Sotsiaalmaksud	98 871	78 939
Kokku tööjõukulud	392 212	312 685
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	19	17
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	16	11
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	1 606	3 468
Kokku intressikulud	1 606	3 468

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	230

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	518	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	518	230
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 000	4 522
Kokku laenukohustised	20 000	4 522
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 873	3 944
Kokku võlad ja ettemaksed	5 873	3 944

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	22 677
Kokku laenukohustised	0	22 677

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	46 305	22 574	27 199	3 468
Kokku laenukohustised	46 305	22 574	27 199	3 468

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 199	4 532	24 273	1 596
Kokku laenukohustised	27 199	4 532	24 273	1 596

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	585	5 158	0	0
Kokku müüdnud	585	5 158	0	0

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 748	86 052	8 001	86 660
Kokku ostetud	12 748	86 052	8 001	86 660

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	57 493	42 190

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.03.2024

Pastamasin OÜ (registrikood: 16194963) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HENRI LOODMAA	Juhatuse liige	23.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 638
Aruandeaasta kasum (kahjum)	179 743
Kokku	213 381

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm tootlustuskohad	56101	1182797	96.16%	Jah
Mujal liigitamata infoalane tegevus	63991	28183	2.29%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	15482	1.26%	Ei
Jaemüük spetsialiseerimata kauplustes, kus on ülekaalus toidukaubad, joogid ja tubakatooted	47111	3505	0.28%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	henriloodmaa@gmail.com