

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing ORFEUM

registrikood: 10345846

tänavanimi, maja number: Arunõmme tee 24

küla: Tännassilma küla

vald: Saku vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76406

telefon: +372 5092705, +372 56699277

e-posti aadress: mattimartinson@yahoo.com

veebilehe aadress: www.orfeum.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Kasutusrent	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 13 Osakapital	17
Lisa 14 Müügitulu	18
Lisa 15 Muud äritulud	18
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 18 Tööjõukulud	19
Lisa 19 Tulumaks	20
Lisa 20 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

Tegevusaruanne

Osaühing Orfeum alustas oma tegevust 01.02.1997 ning on registreeritud Eestis. Ettevõtte majandustegevus toimub Tallinnas. Osaühingu põhitegevusalaks on toitlustusteenuse osutamine koolide sööklates (EMTAK kood I56291). Lisaks korraldatakse ja toitlustatakse erinevaid üritusi (EMTAK kood I56211) ja teostatakse kaupade jaemüüki koolisööklate puhvetites (EMTAK kood G47991).

Osaühingut juhib üheliikmeline juhatus. 2023. aastal ei ole juhatusel juhatusel liikme tasu arvestatud. Osaühingu tegevust juhib tegevdirektor, kellele on 2023. aastal arvestatud töötasu kokku summas 39094 eurot. 2023. aastal oli töötajate keskmine arv 54 ning töötajate töötasu üldsumma 737 726 eurot.

2023. aastal osutas osaühing toitlustusteenust kokku kümnele erinevale koolile kaheteistkümnes erinevas õppehoones. Need koolid olid Tallinna Pääsküla Kool, Tallinna Nõmme Põhikool, Tallinna Nõmme Gümnaasium (peahoone ja Hiiu maja), Tallinna Lilleküla Gümnaasium, Tallinna Kalamaja Põhikool, Kadrioru Saksa Gümnaasiumis (Oru maja ja Mäe maja), Tallinna Kuristiku Gümnaasium, Tallinna Ühisgümnaasium, Tallinna Pelgulinna Gümnaasium ja Pirita majandusgümnaasium.

Lisaks toitlustatakse alates septembrist 2023 lasteaed Männimudila kahte rühma, mis tegutsevad ajutiselt Pääsküla Kooli ruumides.

Seisuga 30.06.2023 lõpetati toitlustusteenuse osutamine Tallinna Nõmme Põhikoolis ja Tallinna Nõmme Gümnaasiumi Hiiu majas (uue nimega Hiiu Kool).

Täiendavalt korraldas ja toitlustas osaühing 2023. aastal erinevaid üritusi, osutas catering-teenust ja teostas kauba jaemüüki koolide puhvetites (v.a. Nõmme ja Kalamaja Põhikoolides, Lilleküla Gümnaasiumis ja Nõmme Gümnaasiumi Hiiu majas).

Alates septembrist 2014 kuni 31.08.2022 kehtis Tallinna linnas koolilõuna hind 1,34 eurot, ajavahemikul 01.09.2022-31.12.2022 1,56 eurot ja 2023. aastal 1,80 eurot (sisaldas käibemaksu). Alates 2024. aasta algusest on koolilõuna uueks hinnaks 1,83 eurot (sisaldab käibemaksu). Koolilõuna eest tasub Tallinna linn kohalikust eelarvest. Tasu hommikusöögi ja pikapäevärühma õpilaste koolilõuna eest tuleb hüvitada lapsevanematel.

01.septembrist 2008 jõustus sotsiaalministri määrus nr. 8 "Tervisekaitseõuded toitlustamisele koolieelses lasteasutuses ja koolis", mille kohaselt peab lastele pakutav koolitoit olema tervislik ja mitmekesine. Seoses kõrgeks tõusnud nõuetega pakub osaühing lastele toidu kõrvale lisaks piima, keefiri, jogurtit, kohupiima ning puu- ja köögivilju, mille kulud katab osaliselt Eesti riigilt ja Euroopa Liidult saadav PRIA-toetus.

2023. aastal ei tehtud arengu- ja uurimisväljaminekuid ning ka järgnevat aastaks ei planeerita neid.

Järgnevalt on ära toodud peamised finantssuhtarvud majandusaasta 2023 ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning finantssuhtarvude arvutamise meetodika.

ETTEVÕTTE FINANTSSUHTARVUD:	Arvutamise meetodika	2023.a.	2022.a.
Müügitulu (eurot)		2 152 464	1 465 532
Käibe kasv (+), kahanemine (-) (%)	(käive kokku 2023 - käive kokku 2022) / käive kokku 2022 x 100	46,87	54,44
Kasumi kasv (+), kahanemine (-) (%)	(puhaskasum 2023 - puhaskasum 2022) / puhaskasum 2022 x 100	338,38	749,60
Puhasrentaabilus (%)	puhaskasum (-kahjum) / käive kokku x 100	15,48	5,19
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	käibevara / lühiajalised kohustised	2,83	1,18
ROA - vara rentaabilus (%)	puhaskasum (-kahjum) / varad kokku x 100	51,56	18,79
ROE - omakapitali rentaabilus (%)	puhaskasum (-kahjum) / omakapital kokku x 100	74,20	44,81

Finantsnäitajate tabelist nähtub, et realisatsiooni käive on võrreldes 2022. aastaga suurenenud 46,87% ja puhaskasum on suurenenud 338,38%. Äritulud on võrreldes 2022. aastaga suurenenud 45,91% (2022.a. suurenesid 39,72%) ja ärikulud on suurenenud 30,52% (2022.a. suurenesid 32,23%). Tööjõukulud on võrreldes 2022. aastaga suurenenud 29,82% (2022.a. suurenesid 38,47%).

Tulevikus jätkab OÜ Orfeum osalemist koolide toitlustusettevõtete hangetel, eesmärgiga oma tegevust laiendada.

OÜ Orfeumi tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid riske, samuti ei mõjuta osaühingu tegevust oluliselt valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvad riskid.

Investeeringispoliitikas lähtutakse Eesti Vabariigi ja Euroopa Liidu poolt kehtestatud nõuetest. Kõik OÜ Orfeumi poolt teenindamisele kuuluvad sööklad on vastavuses tervisekaitse- ja euronõuetega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	120 534	96 258	2
Finantsinvesteeringud	230 000	0	
Nõuded ja ettemaksed	199 580	173 268	3
Varud	6 939	6 906	5
Kokku käibevarad	557 053	276 432	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	5 666	8 622	3
Materiaalsed põhivarad	83 407	119 476	7
Kokku põhivarad	89 073	128 098	
Kokku varad	646 126	404 530	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	40 000	20
Võlad ja ettemaksed	197 151	194 948	10
Kokku lühiajalised kohustised	197 151	234 948	
Kokku kohustised	197 151	234 948	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 000	5 000	13
Kohustuslik reservkapital	500	500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	110 319	88 085	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	333 156	75 997	
Kokku omakapital	448 975	169 582	
Kokku kohustised ja omakapital	646 126	404 530	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	2 152 464	1 465 532	14
Muud äritulud	89 562	71 031	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-851 093	-650 940	16
Mitmesugused tegevuskulud	-37 145	-20 335	17
Tööjõukulud	-978 977	-754 119	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-36 069	-32 749	7
Muud ärikulud	-226	-240	
Ärikasum (kahjum)	338 516	78 180	
Intressitulud	3 842	10	
Intressikulud	-450	-1 420	20
Muud finantstulud ja -kulud	0	-773	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	341 908	75 997	
Tulumaks	-8 752	0	19
Aruandeaasta kasum (kahjum)	333 156	75 997	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	338 516	78 180	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	36 069	32 749	7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 500	0	
Kokku korrigeerimised	33 569	32 749	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-21 590	-164 780	3
Varude muutus	-33	-3 440	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	11 812	41 812	10
Makstud ettevõtte tulumaks	-8 752	0	19
Kokku rahavood äritegevusest	353 522	-15 479	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-9 480	-22 492	7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	2 500	0	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-230 000	0	
Laekunud intressid	2 076	10	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-234 904	-22 482	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-40 000	-40 000	20
Makstud intressid	-579	-1 485	20
Makstud dividendid	-53 763	0	19
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-773	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-94 342	-42 258	
Kokku rahavood	24 276	-80 219	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	96 258	176 477	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	24 276	-80 219	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	120 534	96 258	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	5 000	500	88 085	93 585
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	75 997	75 997
31.12.2022	5 000	500	164 082	169 582
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	333 156	333 156
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-53 763	-53 763
31.12.2023	5 000	500	443 475	448 975

Täiendav info omakapitali kohta lisas nr. 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Orfeum 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga (EFS). Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, mille kohaselt kirjendatakse majandustehingud nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

OÜ Orfeum kasutab kasumiaruande koostamisel Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning inkasseeritud, aga veel panka laekumata sularaha.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse bilansis tähtajalisi hoiuseid pangas, kestvusega üle kolme kuu.

Nõuded ja ettemaksed

NÕUDED OSTJATE VASTU

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

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes nende laekumise tõenäolisusest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid spetsiifiliselt, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime ja võimalike vaidluste kohta.

MUUD NÕUDED

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ja muud nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on esitatud bilansis ebatõenäoliselt laekuvatena. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude soetusmaksumuse kulusse kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

MATERIAALNE PÕHIVARA

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kuludesse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum.

Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeest. Kasutusel on järgnevad amortisatsioonimäärad:
Transpordivahendid - 15% aastas
Arvutid ja arvutisüsteemid - 25% aastas
Muud masinad, seadmed, tööriistad ja muu inventar - 20-25% aastas.

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 akumulieeritud kulum.

Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil. Kasutusel on järgnev amortisatsioonimäär:
Arvutitarkvara litsentsid - 20% aastas.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Kasulikku eluiga hinnatakse iga põhivara soetamisel eraldi.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse põhivaraobjekti võõrandamise korral kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real ning põhivaraobjekti mahakandmise korral kasumiaruande kirjel „Põhivara kulum ja väärtuse langus“.

Rendid

KASUTUSRENT

Kasutusrent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved jäävad rendileandjale. Kasutusrendimaksed (sh esmased sissemaksed) kajastatakse rendiperioodi jooksul kasumiaruandes lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, laenud, viitvõlad ja muud võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele.

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisest saadud toetusi ja kompenseeritavat kulu kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes kirjel "muud äritulud".

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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.

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 maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2024.a. netodividendidena välja maksta 1/3 2021., 2022. ja 2023. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu (2023. aastal 1/3 2020., 2021. ja 2022. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu). Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse ettevõtte juhtkonna liikmeid, tegevjuhti, enamusosalust omavat isikut ja nende pereliikmeid ning eelnimetatud isikute olulise või valitseva mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	2 061	589
Arvelduskontod	118 473	95 669
Kokku raha	120 534	96 258

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	193 902	193 902	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	112	112	0	6
Muud nõuded	1 804	1 804	0	
Intressinõuded	1 766	1 766	0	
Viitlaekumised	38	38	0	
Ettemaksed	9 428	3 762	5 666	
Tulevaste perioodide kulud	9 425	3 759	5 666	
Muud makstud ettemaksed	3	3	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	205 246	199 580	5 666	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	168 825	168 825	0	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	166	166	0	6
Muud nõuded	1 058	1 058	0	
Intressinõuded	0	0	0	
Viitlaekumised	1 058	1 058	0	
Ettemaksed	12 746	4 124	8 622	
Tulevaste perioodide kulud	12 746	4 124	8 622	
Muud makstud ettemaksed	0	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-905	-905	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	181 890	173 268	8 622	

Ettemakstud tulevaste perioodide kulu sisaldab 2022. aastal sõlmitud kasutusrendilepingu periodiseeritud esimest sissemakset (vt. ka lisa 9).

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	193 902	168 825	
Ostjatelt laekumata arved	157 739	152 018	
Ostjatelt laekumata arved - sihtfinantseerimine	36 163	16 807	12
Kokku nõuded ostjate vastu	193 902	168 825	

Ostjatelt laekumata sihtfinantseerimisena kajastatakse laekumata PRIA toetust koolipiimale, -keefirile ja -jogurtile ning õpilastele jagatavale koolipuuviljale.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	6 939	6 906
Kokku varud	6 939	6 906

Varude hindamise aluseks on füüsiline inventuur.

Varusid ei ole aruandeaastal ümber hinnatud ega maha kantud.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	20 859	0	16 238
Üksikisiku tulumaks	0	15 252	0	12 662
Erisoodustuse tulumaks	0	112	0	112
Sotsiaalmaks	0	31 925	0	26 711
Kohustuslik kogumispension	0	926	0	741
Töötuskindlustusmaksed	0	2 034	0	1 818
Ettemaksukonto jääk	112		166	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	112	71 108	166	58 282

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021							
Soetusmaksumus	18 401	2 313	270 754	291 468	34 415	4 198	330 081
Akumuleeritud kulum	-8 975	-809	-188 010	-197 794	-12 034	0	-209 828
Jääkmaksumus	9 426	1 504	82 744	93 674	22 381	4 198	120 253
Ostud ja parendused	0	1 828	26 731	28 559	3 413	0	31 972
Amortisatsioonikulu	-2 111	-616	-23 010	-25 737	-7 012	0	-32 749
Ümberliigitamised	0	0	4 198	4 198	0	-4 198	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	4 198	4 198	0	-4 198	0
31.12.2022							
Soetusmaksumus	18 401	4 141	301 683	324 225	37 828	0	362 053
Akumuleeritud kulum	-11 086	-1 425	-211 020	-223 531	-19 046	0	-242 577
Jääkmaksumus	7 315	2 716	90 663	100 694	18 782	0	119 476
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	-1 940	-913	-25 595	-28 448	-7 621	0	-36 069
31.12.2023							
Soetusmaksumus	18 401	3 156	297 057	318 614	37 828	0	356 442
Akumuleeritud kulum	-13 026	-1 353	-231 989	-246 368	-26 667	0	-273 035
Jääkmaksumus	5 375	1 803	65 068	72 246	11 161	0	83 407

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	2 500	0
Muud masinad ja seadmed	2 500	0
Kokku	2 500	0

2022. aastal soetati põhivara summas 31972 eurot, millest 2022. aastal tasuti 22492 eurot ja 2023. aastal tasuti 9480 eurot.
2023. aastal põhivara ei soetatud.

Materiaalse põhivara mahakandmine:

	2023.a.	2022.a.
- soetusmaksumus	2393	0
- akumuleeritud kulum	2393	0

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	1 406	1 406
Akumuleeritud kulum	-1 406	-1 406
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 406	1 406
Akumuleeritud kulum	-1 406	-1 406
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2023		
Soetusmaksumus	1 406	1 406
Akumuleeritud kulum	-1 406	-1 406
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	18 862	1 413
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	16 539	16 127
1-5 aasta jooksul	32 920	49 460

Ettevõtte on üks mittekatkestatav kasutusrendilepingu, mille tähtaeg on 15.11.2026.

Kasutusrendilepingu esmane sissemakse sisaldub bilansireal "nõuded ja ettemaksed" (lisa 3 - tulevaste perioodide kulud) ning amortiseeritakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kulusse.

Renditud varaobjekti omandiõigus ei lähe rendiperioodi kestel ega selle lõppedes automaatselt rentnikule üle.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	11 262	11 262	
Võlad töövõtjatele	96 597	96 597	11
Maksuvõlad	71 108	71 108	6
Muud võlad	17 856	17 856	
Intressivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	17 856	17 856	
Saadud ettemaksed	328	328	
Kokku võlad ja ettemaksed	197 151	197 151	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	32 763	32 763	
Võlad töövõtjatele	86 802	86 802	11
Maksuvõlad	58 282	58 282	6
Muud võlad	16 801	16 801	
Intressivõlad	129	129	
Muud viitvõlad	16 672	16 672	
Saadud ettemaksed	300	300	
Kokku võlad ja ettemaksed	194 948	194 948	

Kirje "võlad töövõtjatele" sisaldab võlga seotud osapoolte ees summas 13657 eurot (seisuga 31.12.2022 12081 eurot) (lisa 20).

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	56 602	52 742	
Puhkusetasude kohustis	38 957	33 295	
Töövõimetushüvitised	538	265	
Muud tasud	500	500	
Kokku võlad töövõtjatele	96 597	86 802	10

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
PRIA toetus koolipiimale ja -puuviljale	14 563	68 787	71 031	16 807
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	14 563	68 787	71 031	16 807
Kokku sihtfinantseerimine	14 563	68 787	71 031	16 807
	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Nõuded			Nõuded
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
PRIA toetus koolipiimale ja -puuviljale	16 807	67 706	87 062	36 163
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	16 807	67 706	87 062	36 163
Kokku sihtfinantseerimine	16 807	67 706	87 062	36 163

PRIA poolt antud toetusega ei kaasne tingimuslikke kohustusi.

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	5 000	5 000
Osade arv (tk)	1	1
Alates 14.03.2019 on OÜ Orfeumi ainuosanikuks Matti Martinson, osa nimiväärtus on 5000 eurot.		

2023. aastal kuulutati ja maksti välja dividende summas 53763 eurot.

Dividendide väljakuulutamise kaasnud ettevõtte tulumaksukulu summas 8752 eurot, ühtlasi peeti väljamakstud dividendidelt kinni füüsilise isiku tulumaks summas 3763 eurot (vt lisa nr. 19).

2022. aastal ei kuulutatud ega makstud välja dividende.

Osaühingu jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 443475 eurot. Võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda jaotamata kasumi väljamaksmisel 2024. aastal kehtiva tulumaksu määraga 20/80 korral ning võttes arvesse dividendide tulumaksu soodusmäära 14/86, on 86319 eurot ja netodividendid summas 357156 eurot.

Osaühingu jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 moodustas 164082 eurot. Võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda jaotamata kasumi väljamaksmisel 2023. aastal kehtiva tulumaksu määraga 20/80 korral ning võttes arvesse dividendide tulumaksu soodusmäära 14/86, on 28066 eurot ja netodividendid summas 136016 eurot.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 152 464	1 465 532
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 152 464	1 465 532
Kokku müügitulu	2 152 464	1 465 532
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolide sööklate toitlustamine	1 782 648	1 306 162
Toitlustamine üritustel	93 403	16 733
Kaupade jaemüük puhvetites	276 413	142 637
Kokku müügitulu	2 152 464	1 465 532

Müügitulu koolide sööklate toitlustamisest sisaldab lapsevanemate poolt tasutud toitlustustasusid ja kohalikelt omavalitsustelt laekunud toitlustustasusid.

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	2 500	0	7
Tulu sihtfinantseerimisest	87 062	71 031	12
Kokku muud äritulud	89 562	71 031	

Sihtfinantseerimise tuluna on kajastatud PRIA-lt saadud sihtfinantseering tegevuskulude katmiseks koolisööklate toitlustamisel.

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	536 692	439 437
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	165 848	85 582
Energia	85 389	80 350
Elektrienergia	69 390	61 892
Soojusenergia	10 492	11 380
Kütus	5 507	7 078
Veevarustusteenused	19 433	15 381
Üür ja rent	6 344	5 038
Koolituskulud	4 623	207
Prügiveeteenused	3 611	3 581
Järelevalveteenused	257	501
Muud ostetud teenused	28 896	20 863
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	851 093	650 940

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	22 600	7 510
Mitmesugused bürookulud	1 698	2 071
Lähetuskulud	516	592
Koolituskulud	178	0
Kindlustuskulud	3 292	1 854
Kommunikatsiooni ja pangateenuste kulud	5 069	3 542
Mitmesugused muud teenused	3 792	4 766
Kokku mitmesugused tegevuskulud	37 145	20 335

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	737 726	569 388
Sotsiaalmaksud	241 251	184 731
Kokku tööjõukulud	978 977	754 119
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	54	49
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	54	49

Lisa 19 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	53 763	8 752	0	0
Eesti	53 763	8 752	0	0
Kokku	53 763	8 752	0	0

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	40 000	
Kokku laenukohustised	0	40 000	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 657	12 210	10
Kokku võlad ja ettemaksed	13 657	12 210	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	80 000	0	40 000	40 000	1 420	
Kokku laenukohustised	80 000	0	40 000	40 000	1 420	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 000	0	40 000	0	450	
Kokku laenukohustised	40 000	0	40 000	0	450	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 600	3 600
Kokku ostetud	3 600	3 600

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	123 237	106 941

Osaühinguga seotud osapooltena käsitletakse ettevõtte juhtkonna liikmeid, sh juhatuse liiget ja osaühingu tegevust juhtivat tegevdirektorit, enamusosalust omavat isikut ning eelpool loetletud isikute pereliikmeid.

Osaühingu juhatuse on alates 01.01.2013 üheliikmeline.

Ainuosanik andis 2021. aastal ettevõttele laenu likviidsete kohustuste täitmiseks kokku summas 80000 eurot, intressimääraga 3,8% aastas, laenu tagasimakse tähtaeg oli 19.04.2023.

Ettevõtte tagastas laenu aruandeaastal kokkulepitud tähtajaks.

Ainuosanikule on makstud laenuintressi 2023. aastal kokku summas 579 eurot ja 2022. aastal kokku summas 1485 eurot.

Tegevjuhtkonna ning ainuosanikuga seotud kohustiste saldo koosneb väljamaksmata töötasust, puhkusekohustusest, renditasust ja tööülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kasutamise hüvitisest. Muud potentsiaalsed kohustused puuduvad.

Juhatuse liikmele ei ole ette nähtud lahkumishüvitist, mistõttu osaühingul puuduvad tingimuslikud kohustused.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.04.2024

Osaühing ORFEUM (registrikood: 10345846) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE MARTINSON	Juhatuse liige	27.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Orfeum osanikule

Oleme üle vaadanud Osaühing Orfeum raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 21.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime ülevaatuse läbi kooskõlas ülevaatuse töövõtude rahvusvahelise standardiga ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme kohustatud järgima ka asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatuse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing Orfeum finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

29.04.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing ORFEUM (registrikood: 10345846) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	29.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	110 319
Aruandeaasta kasum (kahjum)	333 156
Kokku	443 475
Jaotamine	
Dividendideks	152 384
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	291 091
Kokku	443 475

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu toitlustamine	56291	1782648	82.82%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	276413	12.84%	Ei
Toitlustamine üritustel	56211	93403	4.34%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56699277
Mobiiltelefon	+372 5092705
E-posti aadress	mattimartinson@yahoo.com
Veebilehe aadress	www.orfeum.eu