

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Pärlselja

registrikood: 11524901

postiaadress: Pärnu maakond, Lääneranna vald, Matsi küla,
Pärlselja laager

postisihthnumber: 88219

telefon: +372 5046183

e-posti aadress: aivar@catering.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	11
Lisa 10 Osakapital	11
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 13 Tööjõukulud	12
Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ Pärlselja tegevusalaks on laste suviste puhkelaagrite organiseerimine, firmaürituste korraldamine ja muu puhkemajanduse edendamine koos toitlustamisega.

Tulud, kulud ja kasum

OÜ Pärlselja müügitulu 2023 aastal moodustas 34 231 tuhat eurot. 2023.aastal laekus laagrite tegevustoetuseks Haridus-ja Teadusministeeriumilt 59 334 eurot.

Tegevusplaanid 2024.aastaks.

2024. aastal on plaan jätkata samal tegevusalal ja korraldada lastelaagreid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	12 901	10 034	2
Finantsinvesteeringud	3 556	4 378	3
Nõuded ja ettemaksed	3 229	11 980	4
Kokku käibevarad	19 686	26 392	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	447 850	408 063	6
Kokku põhivarad	447 850	408 063	
Kokku varad	467 536	434 455	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	20 000	0	7,15
Võlad ja ettemaksed	40	195	8
Kokku lühiajalised kohustised	20 040	195	
Kokku kohustised	20 040	195	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	431 704	440 918	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 236	-9 214	
Kokku omakapital	447 496	434 260	
Kokku kohustised ja omakapital	467 536	434 455	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	34 231	48 386	11
Muud äritulud	53 334	27 462	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 781	-33 348	12
Mitmesugused tegevuskulud	-37 405	-27 076	
Tööjõukulud	-8 176	-13 287	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-19 376	-10 862	6
Muud ärikulud	-979	-976	
Ärikasum (kahjum)	13 848	-9 701	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-822	334	14
Intressitulud	2	2	
Muud finantstulud ja -kulud	208	151	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	13 236	-9 214	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 236	-9 214	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Pärlselja OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Pärlselja OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse par.3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud aastaaruande näol tegemist lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Raha

Raha ning raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised seisuga 31. detsember 2019 on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja väärtpaperitesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus aruandekuupäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuse (miinus võimalikud allahindlused väärtuse langusest) meetodil.

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.

Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse kas tegevuskuludes või kui tegemist erakorraliste oluliste allahindlustega, siis lugeja huvides selleks ette nähtud eraldiseisval kasumiaruande kirjel. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Lühiajaliseks kasutuseks ostetud kaubad ja materjalid kantakse kulusse ostmisel ostudokumentide alusel. Kaupade jäägid võetakse varuna arvele perioodiliste inventuuride alusel soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasutuseaga varaobjektid kantakse kautuselevõtmisel kulusse ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Põhivara rekonstrueerimisväljaminekud kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Põhivara remondi- ja hoolduskulud kajastatakse nende kulude tekkimisel antud perioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, amortisatsiooninormid on määratud vastavalt kasulikule tööeale.

Piiramatu kasutusjaga objekte, nagu maa, ei amortiseerita.
Amortisatsiooninormid kehtestatakse igale varaobjektile eraldi.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja ehitised	30
Masinaid ja seadmed	5
Inventar ja sisseseade	3-5

Finantskohustised

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise summat edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Varade sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse vahetult pärast teenuse osutamist.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta 1/3 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele (kui riikidevahelistes maksulepingutes ei ole teisiti sätestatud) juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

* Osahingu tegevjuht, juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele.

* Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha pangakontodel	12 901	10 034
Kokku raha	12 901	10 034

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Fondiosakud	Kokku
31.12.2021	4 044	4 044
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	334	334
31.12.2022	4 378	4 378
Kajastatud õiglases väärtuses	4 378	4 378
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-822	-822
31.12.2023	3 556	3 556
Kajastatud õiglases väärtuses	3 556	3 556

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	924	924	
Ostjatelt laekumata arved	924	924	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 305	2 305	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 229	3 229	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	667	667	
Ostjatelt laekumata arved	667	667	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 313	11 313	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 980	11 980	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Ettemaks	Ettemaks
Ettemaksukonto jääk	2 305	11 313
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 305	11 313

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2022					
Soetusmaksumus	256 295	241 691	14 543	13 345	525 874
Akumuleeritud kulum	0	-95 377	-9 621	-12 813	-117 811
Jääkmaksumus	256 295	146 314	4 922	532	408 063
Ostud ja parendused			59 163	0	59 163
Amortisatsioonikulu	0	-8 311	-10 845	-220	-19 376
31.12.2023					
Soetusmaksumus	256 295	241 691	73 706	13 345	585 037
Akumuleeritud kulum	0	-103 688	-20 466	-13 033	-137 187
Jääkmaksumus	256 295	138 003	53 240	312	447 850

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen omanikult	20 000	20 000		
Lühiajalised laenud kokku	20 000	20 000		
Laenukohustised kokku	20 000	20 000		
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen omanikult	0	0		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	40	40
Kokku võlad ja ettemaksed	40	40
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	195	195
Kokku võlad ja ettemaksed	195	195

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	44 367	44 367
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	-20 000	-20 000
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	24 367	24 367
Kokku sihtfinantseerimine	24 367	24 367
	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	59 334	59 334
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	-10 000	-10 000
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	49 334	49 334
Kokku sihtfinantseerimine	49 334	49 334

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	34 231	48 386
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	34 231	48 386
Kokku müügitulu	34 231	48 386
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puhkelaagrite korraldamine EMTAK 55203	29 928	43 816
Mastitasu	4 303	4 570
Kokku müügitulu	34 231	48 386

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	5 452	5 048
Müügi eesmärgil ostetud teenused	863	23 820
Energia	1 466	4 480
Elektrienergia	1 466	4 480
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	7 781	33 348

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	6 111	9 818
Sotsiaalmaksud	2 065	3 470
Puhkusereservi muutus	0	0
Kokku tööjõukulud	8 176	13 288
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	-822	334
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-822	334

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 000	0
Kokku laenukohustised	20 000	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	55 000	35 000	20 000
Kokku laenukohustised	55 000	35 000	20 000

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	833	0
Kokku müüdnud	833	0

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	23 700
Kokku ostetud	0	23 700

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.06.2024

OÜ Pärlselja (registrikood: 11524901) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIVAR KOITLA	Juhatuse liige	08.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	431 704
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 236
Kokku	444 940
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	431 704
Kokku	431 704

Kasumit mitte jaotada

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puhkeküla ja puhkelaager	55203	34231	100.00%	Jah