

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Tark Catering OÜ

registrikood: 12685925

tänavatalu nimi, Väike-Paala tn 1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11415

telefon: +372 55941854

e-posti aadress: jek.andrejeva@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	9
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Tulumaks	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Tark Catering OÜ tegeles majandusaastal 01.01.2023 - 31.12.2023 toitlustamise valdkonnas Eestis. Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samal alal. Ettevõttes oli keskmiselt 28 töötajat.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	104 713	120 847	2
Nõuded ja ettemaksed	88 220	70 297	3
Varud	69 192	19 670	4
Kokku käibevarad	262 125	210 814	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	51 230	66 484	6
Kokku põhivarad	51 230	66 484	
Kokku varad	313 355	277 298	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 346	5 173	7
Võlad ja ettemaksed	99 221	62 115	8
Kokku lühiajalised kohustised	102 567	67 288	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	13 329	7
Kokku pikaajalised kohustised	0	13 329	
Kokku kohustised	102 567	80 617	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	179 181	122 560	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 107	71 621	
Kokku omakapital	210 788	196 681	
Kokku kohustised ja omakapital	313 355	277 298	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 236 338	980 783	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-525 854	-399 488	
Mitmesugused tegevuskulud	-201 420	-191 982	
Tööjõukulud	-453 992	-290 075	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-21 716	-22 589	
Muud ärikulud	-786	-530	
Ärikasum (kahjum)	32 570	76 119	
Intressitulud	5	2	
Intressikulud	-241	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	32 334	76 121	
Tulumaks	-3 227	-4 500	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 107	71 621	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Tark Catering OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Tark Catering OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvara on vara, mis on:

- (a) raha;
- (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nt nõuded ostjate vastu);
- (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (nt positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid); või
- (d) teise ettevõtte omakapitaliinstrument (nt investering teise ettevõtte aktsiatesse).

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui OÜ Osaühing kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse OÜ Tark Catering tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (st nominaalväärtuses, millest on vajadusel lahutatud tehtavad allahindlused).

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on hinnatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna (muude tegevuskulude seas).

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä (muude tegevuskulude seas).

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsetest tootmismahtudest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 500 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Selliste varade maksumus, mille soetusmaksumus jääb alla 500 euro, kantakse kohe kuludesse.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (st kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem selle bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetava väärtuseni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	60 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muud materiaalsed põhivarad	4-10 aastat

Rendid

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

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavarendimaksed jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (nt kohustus tarnija ees).

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõppenud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud OÜ Tark Catering kohustusi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuavad varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest ja kogemustest.

Tingimuslik kohustus on võimalik või eksisteeriv kohustus, mille:

(a) realiseerumine ei ole tõenäoline või

(b) mille suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega mõõta.

Informatsioon tingimuslike kohustuste kohta avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse teenuse osutamisel.

Kauba müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud tulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Teenitud tulult tasumisele kuuluv tulumaks kantakse kuludesse siis, kui otsustatakse tulu jaotada (välja maksta dividendid). Tulumaks deklareeritakse ja tasutakse (st kantakse üle riigile) siis, kui dividendid makstakse välja.

Regulaarselt makstavatele dividendide (st dividendide, mille suurus on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud ja välja makstud kasumist, millelt on deklareeritud ja tasutud tulumaks, väiksem või sellega võrdne) maksustamisel on maksumääraks 14/86 dividendidena väljamakstavalt summalt.

Ülejäänud väljamakstud dividendide maksustamisel on maksumääraks 20/80 dividendidena väljamakstavalt summalt.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik (nii füüsiline, kui ka juriidiline), kes on seotud Tark Catering OÜ-ga sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel. Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolude otsustele või nad mõlemad on kolmanda osapoole olulise mõju või kontrolli all.

Mõistmaks, milline on seotud osapooltega tehtud tehingute võimalik mõju OÜ Osaühing finantsseisundile ja kasumile, avaldatakse nende kohta raamatupidamise aastaaruandes täiendav informatsioon. Informatsioon seotud osapooltega tehtud tehingute kohta avalikustatakse seotud osapoolte rühmade ja tehinguliikide lõikes.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
SEB	94 239	120 425
Kassa	8 760	0
Raha teel	1 714	422
Kokku raha	104 713	120 847

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	49 814	49 814
Ostjatelt laekumata arved	49 814	49 814
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	381	381
Laenunõuded	32 500	32 500
Ettemaksed	5 525	5 525
Muud makstud ettemaksed	5 525	5 525
Kokku nõuded ja ettemaksed	88 220	88 220
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	40 862	40 862
Ostjatelt laekumata arved	40 862	40 862
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	910	910
Laenunõuded	23 000	23 000
Ettemaksed	5 525	5 525
Muud makstud ettemaksed	5 525	5 525
Kokku nõuded ja ettemaksed	70 297	70 297

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	57 094	19 670
Müügiks ostetud kaubad	12 098	0
Kokku varud	69 192	19 670

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		15 134		11 639
Üksikisiku tulumaks		3 990		2 293
Sotsiaalmaks		10 867		6 342
Kohustuslik kogumispension		280		150
Töötuskindlustusmaksed		790		461
Ettemaksukonto jääk	381		910	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	381	31 061	910	20 885

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	41 948	75 889	117 837	25 445	143 282
Akumuleeritud kulum	-16 846	-24 679	-41 525	-25 445	-66 970
Jääkmaksumus	25 102	51 210	76 312	0	76 312
Ostud ja parendused	8 333	4 428	12 761		12 761
Amortisatsioonikulu	-8 459	-14 130	-22 589		-22 589
31.12.2022					
Soetusmaksumus	50 281	80 317	130 598	25 445	156 043
Akumuleeritud kulum	-25 305	-38 809	-64 114	-25 445	-89 559
Jääkmaksumus	24 976	41 508	66 484	0	66 484
Ostud ja parendused		6 462	6 462		6 462
Amortisatsioonikulu	-9 223	-12 493	-21 716		-21 716
31.12.2023					
Soetusmaksumus	50 281	86 779	137 060	25 445	162 505
Akumuleeritud kulum	-34 528	-51 302	-85 830	-25 445	-111 275
Jääkmaksumus	15 753	35 477	51 230	0	51 230

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							
L19101185	310	310			2,25+3kuu euribor	EUR	15.02.2024
L19111125	3 036	3 036			2,45+3kuu euribor	EUR	15.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	3 346	3 346					
Laenukohustised kokku	3 346	3 346					
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
L19101185	1 861	1 861			2,25+3kuu euribor	EUR	15.02.2024
L19111125	3 312	3 312			2,45+3kuu euribor	EUR	15.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	5 173	5 173					
Pikaajalised laenud							
L19101185	4 987		4 987		2,25+3kuu euribor	EUR	15.02.2024
L19111125	8 342		8 342		2,45+3kuu euribor	EUR	15.12.2024
Pikaajalised laenud kokku	13 329		13 329				
Laenukohustised kokku	18 502	5 173	13 329				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	30 045	30 045
Võlad töövõtjatele	38 115	38 115
Maksuvõlad	31 061	31 061
Kokku võlad ja ettemaksed	99 221	99 221
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	21 159	21 159
Võlad töövõtjatele	20 071	20 071
Maksuvõlad	20 885	20 885
Kokku võlad ja ettemaksed	62 115	62 115

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 222 133	978 306
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	14 205	2 477
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 236 338	980 783
Kokku müügitulu	1 236 338	980 783
Müügitulu tegevusalade lõikes		
56101 Restorandid jm toitlustuskohad	336 044	326 930
56211 Toitlustamine üritustel	900 294	653 853
Kokku müügitulu	1 236 338	980 783

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	337 509	216 969
Sotsiaalmaksud	116 483	73 106
Kokku tööjõukulud	453 992	290 075
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	28	16
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	26	0
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	0

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	15 000	3 227	18 000	4 500
Eesti	15 000	3 227	18 000	4 500
Kokku	15 000	3 227	18 000	4 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.05.2024

Tark Catering OÜ (registrikood: 12685925) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JEKATERINA ANDREJEVA	Juhatuse liige	31.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	179 181
Aruandeaasta kasum (kahjum)	29 107
Kokku	208 288
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	148 288
Dividendideks	60 000
Kokku	208 288

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Toitlustamine üritustel	56211	900294	72.82%	Jah
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	336044	27.18%	Ei