

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Rudolf Tobiase Restoran OÜ

registrikood: 14993418

tänavanimi, maja ja korteri number: R. Tobiase tn 11-1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10152

telefon: +372 56631020

e-posti aadress: liisa@rudolfrestoran.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Laenukohustised	9
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Rudolf Tobiase Restoran registreeriti 18.06.2020.aastal ja tegevusalaks on toitlustamine ning restorani teenuse pakkumine. Töötajaid oli 2023. aastal 15.

Äriühingu juhatus koosneb kahest liikmest.

2024.aastal jätkab OÜ Rudolf Tobiase Restoran restorani teenuste osutamisega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	34 350	34 091	
Nõuded ja ettemaksed	20 256	5 622	2
Varud	22 555	18 700	3
Kokku käibevarad	77 161	58 413	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 448	2 239	4
Kokku põhivarad	1 448	2 239	
Kokku varad	78 609	60 652	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	62 384	60 674	5
Kokku lühiajalised kohustised	62 384	60 674	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	375 000	260 000	6
Kokku pikaajalised kohustised	375 000	260 000	
Kokku kohustised	437 384	320 674	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-262 522	-182 684	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-98 753	-79 838	
Kokku omakapital	-358 775	-260 022	
Kokku kohustised ja omakapital	78 609	60 652	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	504 752	607 478	9
Muud äritulud	1 117	4 120	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-189 285	-212 200	10
Mitmesugused tegevuskulud	-71 917	-87 096	11
Tööjõukulud	-342 630	-391 334	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-791	-791	4
Muud ärikulud	0	-17	
Ärikasum (kahjum)	-98 754	-79 840	
Intressitulud	1	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-98 753	-79 838	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-98 753	-79 838	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Üldine informatsioon

OÜ Rudolf Tobiase Restoran raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhiolemused on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

OÜ Rudolf Tobiase Restorani kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

OÜ Rudolf Tobiase Restoran kvalifitseerub Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse §3 lõige 15 alusel väikeettevõtjaks ning on esitanud lühendatud aastaaruande versiooni vastavalt Raamatupidamise seaduse §15 lõikele 2 kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke, rahaturufondi osakuid ning katkestatavaid tähtajalisi hoiuseid.

Nõuded ja ettemaksed

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega vähemalt 1500 eurot.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumus saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamise kasutusest.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud masinad ja seadmed	5

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale moodustab kohustuslik reservkapital vähemalt 10% osakapitalist. Vabatahtlikku reservkapitali tehakse sissemaksid vastavalt osanike otsusele. Eraldi reservkapitali tehakse kasumi arvelt.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

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.a. 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 2018. 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.

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 bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Seotud osapoleks on loetud: ainuosanikku ja tegevjuhtkonda, eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	20 256	20 256
Ostjatelt laekumata arved	20 256	20 256
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 256	20 256
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 622	5 622
Ostjatelt laekumata arved	5 622	5 622
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 622	5 622

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	22 555	18 700
Tooraine	22 555	18 700
Kokku varud	22 555	18 700

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 953	3 953
Akumuleeritud kulum	-1 714	-1 714
Jääkmaksumus	2 239	2 239
Amortisatsioonikulu	-791	-791
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 953	3 953
Akumuleeritud kulum	-2 505	-2 505
Jääkmaksumus	1 448	1 448

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	13 758	13 758
Võlad töövõtjatele	16 168	16 168
Maksuvõlad	22 445	22 445
Muud võlad	10 013	10 013
Muud viitvõlad	10 013	10 013
Kokku võlad ja ettemaksed	62 384	62 384
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	13 293	13 293
Võlad töövõtjatele	17 794	17 794
Maksuvõlad	19 034	19 034
Muud võlad	10 553	10 553
Muud viitvõlad	10 553	10 553
Kokku võlad ja ettemaksed	60 674	60 674

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenud teistelt ettevõtetelt	375 000	0	375 000		2%	EUR	30.06.2025
Pikaajalised laenud kokku	375 000	0	375 000				
Laenukohustised kokku	375 000	0	375 000				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laenud teistelt ettevõtetelt	260 000	0	260 000		2%	EUR	30.06.2025
Pikaajalised laenud kokku	260 000	0	260 000				
Laenukohustised kokku	260 000	0	260 000				

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	10 727	8 782
Üksikisiku tulumaks	3 496	2 898
Sotsiaalmaks	7 389	6 637
Kohustuslik kogumispension	342	271
Töötuskindlustusmaksed	491	446
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22 445	19 034

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

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

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	504 752	607 478
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	504 752	607 478
Kokku müügitulu	504 752	607 478
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toitlustus	504 752	607 478
Kokku müügitulu	504 752	607 478

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	156 705	179 476
Lauanõud ja tarvikud	1 907	2 439
Pandipakend	56	46
Koristus ja kortistusvahendid	24 916	29 421
Köögimasinate remont ja hooldus	5 701	818
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	189 285	212 200

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	2 035	0
Energia	25 353	35 433
Elektrienergia	12 803	20 930
Soojusenergia	12 550	14 503
Koolituskulud	0	2 300
Reklaamkulud	6 638	6 530
Muud	37 891	42 833
Kokku mitmesugused tegevuskulud	71 917	87 096

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	254 952	292 643
Sotsiaalmaksud	87 678	98 691
Kokku tööjõukulud	342 630	391 334
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	19

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 147	4 909
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 147	4 909

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	375 000	260 000
Kokku laenukohustised	375 000	260 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	170 000	90 000	260 000
Kokku laenukohustised	170 000	90 000	260 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	260 000	115 000
Kokku laenukohustised	260 000	115 000

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 021	41 868
Kokku ostetud	25 021	41 868

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

Rudolf Tobiase Restoran OÜ (registrikood: 14993418) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HENRIK HERMAN	Juhatuse liige	30.06.2024
LIISA KARJAHÄRM	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-262 522
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-98 753
Kokku	-361 275

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	504752	100.00%	Jah