

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 01.01.2023

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

Ärinimi: Sugar Magic OÜ

Registrikood: 12905692

Täna va nimi, maja ja korteri number: Kastani vkt 14-6

Alev: Paikuse alev

Vald: Pärnu linn

Maakond: Pärnu maakond

Postisihthnumber: 86602

Telefon: +372 56637721

E-posti aadress: kokapoisid@gmail.com

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Sugar Magic OÜ on 2015. aasta septembris asutatud äriühing, mille peamiseks tegevusalaks on noortele kokanduse ja äritegevuse õpetamine (EMTAK 56211). Koos noortega valmistati ja eksperimenteeriti erinevate roogade kallal ning turustati omatoodangut laatadel ja noorteüritustel. Koostööd tehti kohalike omavalitsustega propageerides tervislikke eluviise ja tasakaalustatud toitumist noorte seas.

Lõppenud majandusaastat hindab äriühing siiski pigem mitterahuldavaks. Müügi mahud küll kasvasid, kuid ei toonud endaga kaasa loodetud kasumlikkust. Õnneks ei olnud aga probleeme maksevõimega ning välja oli kujunenud kvalifitseeritud ja stabiilne personal. See kõik andis juhtkonnale kindlustunnet positiivsemate tulemuste saavutamiseks tulevikus.

Peamised finantsnäitajad:

	2023.a.	2022.a.	2021.a.	2020.a.	2019.a.
Müügitulu	90 038,-	87 425.-	59 239.-	50 355.-	68 923.-
Puhaskasum / -kahjum (-)	-9 656,-	-10 821.-	-17 848.-	-2 547.-	12 910.-
Ärikasumi määr = Ärikasum / müügitulu	-	-	-	-	18,73%
Puhasrentaabilus = Puhaskasum / müügitulu	-	-	-	-	18,73%
Lüh.kohustiste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustised	0,87	1,17	0,60	2,51	4,66
ROA = puhaskasum / varad kokku	-	-	-	-	47,12%
ROE = puhaskasum / omakapital kokku	50,97%	-	-	-	58,87%

2024. aasta esimese kvartali lõpuks on olukord paranenud ning ettevõtte juhtkond on veendunud, et äriühingu jätkusuutlikkus ei ole ohustatud ning omakapitali vastavus Äriseadustikule suudetakse 2024. aasta lõpuks taastada.

2024. aasta peamiseks eesmärgiks on läbi müügi mahude kasvatamise ja kulude optimeerimise piisava kasumi saavutamine katmaks tekkinud omakapitali puudujääki.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 647	2 785	
Nõuded ja ettemaksed	9 103	7 630	
Nõuded ostjate vastu	5 149	3 598	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	7
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	563	872	2
Muud nõuded	190	190	
Ettemaksed	701	470	
Kokku käibevarad	11 750	10 415	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 138	3 612	3
Kokku põhivarad	3 138	3 612	
Kokku varad	14 888	14 027	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	13 566	8 890	
Võlad tarnijatele	997	2 122	
Võlad töövõtjatele	5 915	4 025	
Maksuvõlad	6 654	2 743	2
Kokku lühiajalised kohustised	13 566	8 890	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	20 265	14 424	7
Kokku pikaajalised kohustised	20 265	14 424	
Kokku kohustised	33 831	23 314	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-12 037	-1 216	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 656	-10 821	
Kokku omakapital	-18 943	-9 287	
Kokku kohustised ja omakapital	14 888	14 027	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	90 038	87 425	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-37 580	-40 656	4
Mitmesugused tegevuskulud	-23 369	-25 889	5
Tööjõukulud	-37 619	-28 846	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 078	-2 374	3
Muud ärikulud	-48	-422	
Ärikasum (kahjum)	-9 656	-10 762	
Intressikulud	0	-59	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-9 656	-10 821	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 656	-10 821	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Sugar Magic OÜ 2023.a. majandusaasta aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes.

Sugar Magic OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas välja toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on välja toodud alljärgnevalt.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Vigade korrigeerimine

Vead on ebakorrektselt kajastatud või kajastamata jäetud andmed eelmiste perioodide raamatupidamisaruannetes, mis tulenevad aruande koostamise ajal juhtkonnale kättesaadava informatsiooni ebakorrektsusest kasutamise või kasutamata jätmisest. Vea võib põhjustada näiteks arvutus- või süsteemiviga, arvestuspõhimõtte ebakorrektn rakendamine vms.

2023. aasta majandusaruande koostamisel eelmistes perioodides vigu ei avastatud.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023.a on ümber hinnatud Eurodesse lähtuvalt bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakurssidest.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

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.

Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ületanud juhtkonna hinnangul mõistliku ajalimiidi, on kantud kuludesse täies ulatuses.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenä.

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 valmistoitud puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsest tootmismahust 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 valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööajaga üle kolme aasta ja maksumusega alates 200.-EUR. Varad, mille soetusmaksumus on alla 200.-EUR kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100% kuludesse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarse arvestuse meetodit. Amortisatsiooni norm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 200

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik:

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

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina, mille kaudu renditud varade rendimaksud kantakse perioodi kuludesse.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Tingimuslike kohustustena käsitletakse kohustusi, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulude suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata. Tingimuslikke kohustusi ei kajastata bilansis, nende olemasolul on nende sisu avatud aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise kajastamisel on lähtutud brutomeetodist. Varade sihtfinantseerimisel võetakse soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetusena saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena, mis kantakse tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tulud

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

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Kulud kajastatakse peamiselt samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Enamik aruandeperioodi kulusid kajastatakse arandeperioodi kasumiaruandes.

Kulusid, mis ei genereeri tulusid, kajastatakse nende toimumise hetkel.

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 (regulaarselt makstavate dividendide korral 14/86) väljamakstavalt netosummalt. 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. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on:

* Äriühingu tegevdirektor, juhatus ja olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele.

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

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	563	2 631	872	1 265
Üksikisiku tulumaks	0	895	0	221
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	2
Sotsiaalmaks	0	2 846	0	1 108
Kohustuslik kogumispension	0	102	0	67
Töötuskindlustusmaksed	0	180	0	80
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	563	6 654	872	2 743

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	3 500	1 859	5 805	11 164	396	11 560
Akumuleeritud kulum	-379	-1 123	-3 901	-5 403	-171	-5 574
Jääkmaksumus	3 121	736	1 904	5 761	225	5 986
Amortisatsioonikulu	-350	-427	-1 517	-2 294	-80	-2 374
31.12.2022						
Soetusmaksumus	3 500	1 859	5 805	11 164	396	11 560
Akumuleeritud kulum	-729	-1 550	-5 418	-7 697	-251	-7 948
Jääkmaksumus	2 771	309	387	3 467	145	3 612
Ostud ja parendused	0	0	312	312	292	604
Amortisatsioonikulu	-350	-230	-394	-974	-104	-1 078
31.12.2023						
Soetusmaksumus	3 500	1 405	1 906	6 811	688	7 499
Akumuleeritud kulum	-1 079	-1 326	-1 601	-4 006	-355	-4 361
Jääkmaksumus	2 421	79	305	2 805	333	3 138

Lisa 4 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	28 664	32 531
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 097	991
Energia	509	714
Elektrienergia	509	714
Transpordikulud	4 088	3 075
Üür ja rent	1 204	1 928
Väheväärtuslikud tööriistad	1 231	664
Töökaitsevahendid	365	495
Masinate varuosad, remont ja hooldus	94	0
Muud	328	258
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	37 580	40 656

Lisa 5 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	4 659	3 996
Energia	7 242	10 548
Kütus	7 242	10 548
Mitmesugused bürookulud	1 720	1 651
Lähetuskulud	44	57
Koolituskulud	30	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	12	79
Ruumide hooldus-, remondi- ja kommunaalkulud	2 875	1 748
Turunduskulud	0	216
Pangateenuste tasud	322	273
Raamatupidamiskulu	3 250	3 250
Kindlustuskulud	742	493
Autode remont ja hooldus	2 229	3 385
Muud	244	193
Kokku mitmesugused tegevuskulud	23 369	25 889

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	28 116	21 586
Sotsiaalmaksud	9 503	7 260
Kokku tööjõukulud	37 619	28 846
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 7 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	2 500	2 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500

PIKAAJALISED	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	20 265	14 424
Kokku laenukohustised	20 265	14 424

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	14 424	0	14 424
Kokku laenukohustised	0	14 424	0	14 424

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 424	5 841	0	20 265
Kokku laenukohustised	14 424	5 841	0	20 265

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	8 830	7 848

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Seotud osapooled on:

* Äriühingu tegevdirektor, juhatus ja olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele.

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.05.2024

Sugar Magic OÜ (registrikood: 12905692) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAREK SILD	Juhatuse liige	11.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-12 037
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 656
Kokku	-21 693
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-21 693
Kokku	-21 693

Sugar Magic OÜ juhtkond tegi ettepaneku seada 2024.a. peamiseks eesmärgiks piisava kasumi saavutamise, katmaks tekkinud omakapitali puudujääki ja eelnevate perioodide kahjumeid

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-12 037
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-9 656
Kokku	-21 693
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-21 693
Kokku	-21 693

Sugar Magic OÜ ainoosanik otsustas seada 2024.a. peamiseks eesmärgiks piisava kasumi saavutamise, katmaks tekkinud omakapitali puudujääki ja eelnevate perioodide kahjumeid

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Toitlustamine üritustel	56211	90038	100.00%	Jah