

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 02.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Peosfääri Instituut OÜ

registrikood: 16643266

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Nõmme linnaosa,
Vabaduse pst 174b

postisihthnumber: 10917

e-posti aadress: kool.allan@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Varud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Kasutusrent	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Ettevõtte asutati 2023 aastal eesmärgiga korraldada Viscosa Lultuuritehases Hiiu maal kultuuriüritusi ja pakkuda külalistele kultuuri nautimiseks ka toitlustust.

Järgmisel majandusaastal jätkatakse samal tegevusalal.

Tulenevalt keerulisest majanduskeskkonnast on olnud ettevõtte esimene majandusaasta kahjumlik.

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt või omanike poolsete täiendavate suissemaksetega omakapitali.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	02.01.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 345	0	
Nõuded ja ettemaksed	641	0	2
Varud	2 003	0	3
Kokku käibevarad	3 989	0	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	29 608	0	5
Kokku põhivarad	29 608	0	
Kokku varad	33 597	0	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	15 100	0	
Võlad ja ettemaksed	15 956	0	7
Kokku lühiajalised kohustised	31 056	0	
Kokku kohustised	31 056	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Muu omakapital	68 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-65 459	0	
Kokku omakapital	2 541	0	
Kokku kohustised ja omakapital	33 597	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	02.01.2023 - 31.12.2023	Lisa nr
Müügitulu	87 537	9
Muud äritulud	2	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-123 455	10
Mitmesugused tegevuskulud	-29 490	11
Muud ärikulud	-53	
Ärikasum (kahjum)	-65 459	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-65 459	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-65 459	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	02.01.2023 - 31.12.2023
Rahavood äritegevusest	
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	104 480
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-201 644
Muud rahavood äritegevusest	16 980
Kokku rahavood äritegevusest	-80 184
Rahavood investeerimistegevusest	
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 471
Antud laenud	-100
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 571
Rahavood finantseerimistegevusest	
Saadud laenud	97 350
Saadud laenude tagasimaksed	-14 250
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	83 100
Kokku rahavood	1 345
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 345
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 345

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Muu omakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
Emiteeritud osakapital	2 500	-2 500			0
02.01.2023	2 500	-2 500			0
Korrigeeritud saldo 02.01.2023	2 500	-2 500			0
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-65 459	-65 459
Muud muutused omakapitalis			68 000		68 000
31.12.2023	2 500	-2 500	68 000	-65 459	2 541

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Finantsvarasid nagu nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumised ja väljamaksete kategooriad. Nii äritegevusest, kui ka investeerimis- ja finantseerimistegevusest tekkinud laekumised ja väljamaksete koosseisus kajastatakse ka vastava laekumise või väljamakse summas sisalduv käibemaks.

Äritegevusega seotud laekumised ja väljamaksete kategooriad:

- a) kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- b) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- c) makstud palgad;
- d) makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- e) makstud intressid.

Investeeringutegevusega seotud põhilised laekumised ja väljamaksete kategooriad:

- a) materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük, sh käibemaks;
- b) kinnisvarainvesteeringute ost ja müük, sh käibemaks;
- c) tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük;
- d) muude finantsinvesteeringute ost ja müük;
- e) teistele osapooltele antud laenud;
- f) antud laenude laekumised;
- g) kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük;
- h) saadud intressid ja dividendid.

Finantseerimistegevusega seotud põhilised laekumised ja väljamaksete kategooriad:

- a) laenude saamine;
- b) saadud laenude tagasimaksmine;
- c) kapitalirendi maksed, sh käibemaks;
- d) aktsiate emitteerimine;
- e) omaaktsiate ostmine ja müük;
- f) dividendide maksmine.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on aruandepäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandepäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna. Nende välisvaluutade, mida Euroopa Keskpank ei ole fikseerinud, puhul on kasutatud vastava riigi keskpanga noteeringut euro suhtes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta.

Varud

Varud, nagu ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 0

Põhivara amortisatsioonimäärad:

maa 0%,
ehitised ja rajatised 3-15%,
masinad ja seadmed 8-20%,
transpordivahendid 15-25%,
muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-40%,
arenguväljaminekud 20%,
ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%,
firmaväärtus 25%.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- b) rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optsiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdiseväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus;
- e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstud dividende ja kasumieraldisi. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustise summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Peosfääri Instituut OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;

- b) Peosfääri Instituut OÜ-le tütar- ja sidusettevõttjad;
 c) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
 d) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
 e) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõttjad.
 Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	541	541
Ostjatelt laekumata arved	541	541
Laenunõuded	100	100
Kokku nõuded ja ettemaksed	641	641
	02.01.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	0	0
Ostjatelt laekumata arved	0	0
Laenunõuded	0	0

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	02.01.2023
Müügiks ostetud kaubad	2 003	0
Kokku varud	2 003	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		02.01.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		691		0
Ettemaksukonto jääk	0		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	691	0	0

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Ettemaksed	
Ostud ja parendused	29 608	29 608
Muud ostud ja parendused	29 608	29 608
Amortisatsioonikulu	0	
31.12.2023		
Soetusmaksumus	29 608	29 608
Akumuleeritud kulum	0	
Jääkmaksumus	29 608	29 608

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	02.01.2023 - 31.12.2023	02.01.2023 - 02.01.2023
Kasutusrendikulu	21 900	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	13 048	13 048
Maksuvõlad	691	691
Muud võlad ja ettemaksed	2 217	2 217
Kokku võlad ja ettemaksed	15 956	15 956
	02.01.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	0	0
Maksuvõlad	0	0
Muud võlad ja ettemaksed	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	02.01.2023
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	4	4
Asutatud sissemakset tegemata, Osad 4 x 625 eurot		

Asutatud sissemakset tegemata, Osad 4 x 625 eurot

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	02.01.2023 - 31.12.2023	02.01.2023 - 02.01.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	87 537	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	87 537	0
Kokku müügitulu	87 537	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toitlustus	46 261	0
Ürituste korraldamine	41 276	0
Kokku müügitulu	87 537	0

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	02.01.2023 - 31.12.2023	02.01.2023 - 02.01.2023
Tooraine ja materjal	18 231	0
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	19 850	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	40 151	0
Energia	3 032	0
Soojusenergia	3 032	0
Transpordikulud	462	0
Üür ja rent	21 952	0
Muud	19 777	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	123 455	0

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	02.01.2023 - 31.12.2023	02.01.2023 - 02.01.2023
Veevarustusteenused	710	0
Mitmesugused bürookulud	1 139	0
Muud	27 641	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	29 490	0

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Ühingul ei olnud töötajaid.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel. Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei arvestatud tasu ega antud muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.08.2024

Peosfääri Instituut OÜ (registrikood: 16643266) 02.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIVO KÜTT	Sisestaja	01.08.2024
Resolutsioon:	Kinnitan	
MARCO PÄRTEL	Juhatuse liige	01.08.2024
Resolutsioon:	Kinnitan	
ALLAN KOOL	Juhatuse liige	01.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-65 459
Kokku	-65 459
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-65 459
Kokku	-65 459

Kahjum kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt või omanike poolsete täiendavate sissemaksetega omakapitali.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	46261	52.85%	Jah
Teatri-, kontserdi- jms hoonete käitus	90041	41276	47.15%	Ei