

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: osühing Mäesalu Kohvik

registrikood: 10041655

tänava/talu nimi, Vindi tn 1-27

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 11315

telefon: +372 56628079

e-posti address: info@mariincatering.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Kapitalirent	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Tulumaks	11
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

2023. aastal jätkus OÜ Mäesalu Kohviku traditsiooniline äritegevus. Mäesalu Kohvik OÜ on väikeettevõtja, kes osutab cateringteenust ja peab kohvikut Saku tn. 15

2023. aastal moodustas OÜ Mäesalu Kohviku müügitulu 670 284 (2022: 620 368) eurot. Kasvades 8 % võrreldes eelmise majandusaastaga.

Majandusaastal saadi kasumit 2 658 (2022: 67 169) eurot. Kasumi langus oli tingitud toormaterjali kiirest hinnatõusust ja töötasude kasvuga. Samas pole võimalik müügihinda tõsta, et turul konkurents püsima jääda.

OÜ Mäesalu Kohviku keskmine töötajate arv majandusaastal oli 15 töötajat. Loodi juurde 4 töökohta. Ettevõtte tööjõukulud olid 278 436 (2022:200 061) eurot, millest juhatusele tasutud töötasu oli summas 27 749 (2022: 23 600) eurot. Juhatuse liikmeka lepingute lõpetamisel lisa hüvitisi ei maksta. Samuti oli töövõtulepingutega suvel ja detsembris tööl teenindajaid, mida pakume kui tööampse füüsilistele isikutele.

Majandusaastal maksti omanikule dividende 10 000 eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes tegevuse jätkuvuse printsiibist.

Tulenevalt eeltoodust on juhatus seisukohal, et Mäesalu Kohvik OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	84 201	80 177	
Finantsinvesteeringud	9 297	9 297	
Nõuded ja ettemaksud	52 141	39 788	
Varud	10 485	6 875	
Kokku käibevarad	156 124	136 137	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 848	4 499	2
Kokku põhivarad	2 848	4 499	
Kokku varad	158 972	140 636	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 993	10 723	4
Võlad ja ettemaksud	74 953	47 331	6
Kokku lühiajalised kohustised	82 946	58 054	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	786	0	4
Kokku pikaajalised kohustised	786	0	
Kokku kohustised	83 732	58 054	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 834	3 834	
Ülekurss	5 113	5 113	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	63 379	6 210	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 658	67 169	
Kokku omakapital	75 240	82 582	
Kokku kohustised ja omakapital	158 972	140 636	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	670 284	620 368	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-278 088	-237 985	
Mitmesugused tegevuskulud	-105 605	-102 233	8
Tööjõukulud	-278 436	-200 061	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 646	-8 640	
Muud ärikulud	-79	-1 463	
Ärikasum (kahjum)	5 430	69 986	
Intressitulud	5	3	
Intressikulud	-568	-320	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 867	69 669	
Tulumaks	-2 209	-2 500	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 658	67 169	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev 2023.a. aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne. Aruande eesmärk on anda kasutajale raamatupidamise seaduses ja Raamatupidamise Toimkonna juhendites nõutud informatsiooni aruandekohustulase finantsseisundi ja -tulemuse kohta.

Aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud skeemi 1.

Finantsvarad

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

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab

kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustist eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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

Raha

Raha ning raha lähendeid kajastatakse raha kassas ja pangas.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärset hinnatav.

Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglase väärtust ei ole võimalik usaldusväärset hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on kajastatud tegevuskuludes.

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. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Materjale ja lõpetamata toodangut hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsete põhivarade kajastamisel bilansis on nende soetusmaksumusest maha arvatud akumuleeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivaradena need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalsete põhivarade amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
inventar	4-5 aastat
sõidukid	5- aastat

Materiaalsetele põhivaradele määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivarade või põhivaragruppide kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

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.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

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

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 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2024 netodividendina välja maksta 1/3 2021-2023. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, 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 äriliste otsustele. Seotud osapooled on:

- omanikud;
- tegevjuhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	34 071	18 714	52 785
Akumuleeritud kulum	-26 719	-14 427	-41 146
Jääkmaksumus	7 352	4 287	11 639
Ostud ja parendused		1 500	1 500
Muud ostud ja parendused		1 500	1 500
Amortisatsioonikulu	-6 523	-2 117	-8 640
31.12.2022			
Soetusmaksumus	34 071	20 214	54 285
Akumuleeritud kulum	-33 242	-16 544	-49 786
Jääkmaksumus	829	3 670	4 499
Ostud ja parendused	995		995
Muud ostud ja parendused	995		995
Amortisatsioonikulu	-978	-1 668	-2 646
31.12.2023			
Soetusmaksumus	35 066	6 613	41 679
Akumuleeritud kulum	-34 220	-4 611	-38 831
Jääkmaksumus	846	2 002	2 848

Lisa 3 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS	1 676	1 676		3 kuu Euribor+2,95%	EUR	30.11.2024
Luminor Liising AS	3 815	3 029	786	3 kuu Euribor+2,95%	EUR	16.04.2025
Kapitalirendikohustised kokku	5 491	4 705	786			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS	5 476	5 476		3 kuu Euribor+2,4%	EUR	30.04.2023
Luminor Liising AS	5 247	5 247		3 kuu Euribor+2,95%	EUR	30.11.2023
Kapitalirendikohustised kokku	10 723	10 723				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	846	829
Kokku	846	829

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Swedbank AS krediitkaart	3 288	3 288			EUR	10.01.2024
Lühiajalised laenud kokku	3 288	3 288				
Kapitalirendikohustised kokku	5 491	4 705	786			
Laenukohustised kokku	8 779	7 993	786			
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Kapitalirendikohustised kokku	10 723	10 723				
Laenukohustised kokku	10 723	10 723				

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	11 228	11 199
Üksikisiku tulumaks	3 607	2 223
Erisoodustuse tulumaks	72	112
Sotsiaalmaks	8 403	5 849
Kohustuslik kogumispension		138
Töötuskindlustusmaksed	288	361
Intress	593	1 043
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	24 191	20 925

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	20 759	20 759	
Võlad töövõtjatele	18 677	18 677	
Maksuvõlad	24 191	24 191	5
Muud võlad	11 326	11 326	
Muud viitvõlad	11 326	11 326	
Kokku võlad ja ettemaksed	74 953	74 953	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 880	7 880	
Võlad töövõtjatele	11 480	11 480	
Maksuvõlad	20 925	20 925	5
Muud võlad	7 046	7 046	
Muud viitvõlad	7 046	7 046	
Kokku võlad ja ettemaksed	47 331	47 331	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	52 830	58 703
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	13 207	14 676
Kokku tingimuslikud kohustised	66 037	73 379

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	13 315	19 008
Energia	12 354	11 302
Elektrienergia	3 850	3 531
Kütus	8 504	7 771
Veevarustusteenused	14 556	16 451
Mitmesugused bürookulud	21 471	16 639
Lähetuskulud	4 693	1 996
Koolituskulud	1 668	0
väikevahendite kulu	5 098	4 617
remondi kulud	2 006	2 336
Muud	30 444	29 884
Kokku mitmesugused tegevuskulud	105 605	102 233

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	207 971	149 273
Sotsiaalmaksud	70 465	50 788
Kokku tööjõukulud	278 436	200 061
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	15
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	15	9
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	5	6

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023			2022		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	10 000	2 209	0	10 000	2 500	0
Eesti	10 000	2 209	0	10 000	2 500	0
Kokku	10 000	2 209	0	10 000	2 500	0

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksed	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	1 000	15
Kokku antud laenud	1 000	1 000	15

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2023	2022
Arvestatud tasu	27 749	23 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

osaühing Mäesalu Kohvik (registrikood: 10041655) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIN MÄESALU	Juhatuse liige	01.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	63 379
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 658
Kokku	66 037
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	66 037
Kokku	66 037

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	63 379
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 658
Kokku	66 037
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	66 037
Kokku	66 037

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Toitlustamine üritustel	56211	548986	81.90%	Jah
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	121298	18.10%	Ei