

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: osäühing Mäesalu Kohvik

registrikood: 10041655

tänavanimi, maja ja korteri number: Vindi tn 1-27

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11315

telefon: +372 56628079

e-posti aadress: info@mariincatering.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Muud äritulud	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Tulumaks	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

2022. aastal jätkus OÜ Mäesalu Kohviku traditsiooniline äritegevus. Mäesalu Kohvik OÜ on väikeettevõtja, kes osutab cateringteenust ja peab kohvikut Saku tn. 15

2022. aastal moodustas OÜ Mäesalu Kohviku müügitulu 620 368 (2021: 392 125) eurot. Kasvades 58 % võrreldes eelmise majandusaastaga. Käibe kasv paranes seoses Covid-19 koroonaviiruse taandumisega ja kliendibaasi kasvamisega.

Majandusaastal saadi kasumit 67 169 (2021: 33 413) eurot.

OÜ Mäesalu Kohviku keskmine töötajate arv majandusaastal oli 10 töötajat. Ettevõtte tööjõukulud olid 200 061 (2021:112 824) eurot, millest juhatusel tasutud töötasu oli summas 23 600 (2021: 11 878) eurot. Juhatusel liikmega lepingute lõpetamisel lisa hüvitisi ei maksta. Majandusaastal maksti omanikule dividende 10 000 eurot.

Aruandeaastal investeeriti põhivarasse 1500 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)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	80 177	40 150	
Finantsinvesteeringud	9 297	0	2
Nõuded ja ettemaksed	39 788	16 266	
Varud	6 875	9 631	
Kokku käibevarad	136 137	66 047	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 499	11 639	4
Kokku põhivarad	4 499	11 639	
Kokku varad	140 636	77 686	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 723	9 327	
Võlad ja ettemaksed	47 331	37 470	6
Kokku lühiajalised kohustised	58 054	46 797	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	5 476	
Kokku pikaajalised kohustised	0	5 476	
Kokku kohustised	58 054	52 273	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 834	3 834	
Ülekurs	5 113	5 113	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 210	-17 203	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	67 169	33 413	
Kokku omakapital	82 582	25 413	
Kokku kohustised ja omakapital	140 636	77 686	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	620 368	392 125	
Muud äritulud	0	23 448	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-237 985	-187 646	
Mitmesugused tegevuskulud	-102 233	-72 794	9
Tööjõukulud	-200 061	-112 824	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 640	-8 516	
Muud ärikulud	-1 463	0	
Ärikasum (kahjum)	69 986	33 793	
Intressitulud	3	17	
Intressikulud	-320	-397	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	69 669	33 413	
Tulumaks	-2 500	0	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	67 169	33 413	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev 2022.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. Finantskohustis 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 müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha lähendeid kajastatakse raha kassas ja pangas.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Avalikult kaubeldavad väärtpaberid kajastatakse alati õiglasel väärtuses.

Õiglasel väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt 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 valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivaradena need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 500 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 500**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 ilmnenud 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 alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2023 netodividendidena välja maksta 1/3 2020-2022. 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 ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

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

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
Soetamine	9 297	9 297
31.12.2022	9 297	9 297
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	9 297	9 297

Majandusastal investeeriti kulda. Arvestust peetakse soetusmaksumuses.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	11 199	5 570
Üksikisiku tulumaks	2 223	1 906
Erisoodustuse tulumaks	112	284
Sotsiaalmaks	5 849	10 417
Kohustuslik kogumispension	138	459
Töötuskindlustusmaksed	361	727
Intress	1 043	542
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20 925	19 905

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	34 071	17 659	51 730
Akumuleeritud kulum	-19 905	-13 336	-33 241
Jääkmaksumus	14 166	4 323	18 489
Ostud ja parendused		1 666	1 666
Muud ostud ja parendused		1 666	1 666
Amortisatsioonikulu	-6 814	-1 702	-8 516
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

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud 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				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS	7 057	7 057	0	3 kuu Euribor+2,20%	EUR	01.12.2022
Luminor Liising AS	7 746	2 270	5 476	3 kuu Euribor+2,4%	EUR	30.04.2023
Kapitalirendikohustised kokku	14 803	9 327	5 476			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	829	7 352
Kokku	829	7 352

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	3
Muud võlad	7 046	7 046	
Muud viitvõlad	7 046	7 046	
Kokku võlad ja ettemaksed	47 331	47 331	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 837	6 837	
Võlad töövõtjatele	6 996	6 996	
Maksuvõlad	19 905	19 905	3
Muud võlad	3 732	3 732	
Muud viitvõlad	3 732	3 732	
Kokku võlad ja ettemaksed	37 470	37 470	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	58 703	12 968
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	14 676	3 242
Kokku tingimuslikud kohustised	73 379	16 210

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Töötukassa palgatoetus	0	23 448
Kokku muud äritulud	0	23 448

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	19 008	18 806
Energia	11 302	8 252
Elektrienergia	3 531	2 333
Kütus	7 771	5 919
Veevarustusteenused	16 451	11 357
Mitmesugused bürookulud	16 639	9 395
Lähetuskulud	1 996	1 870
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	145
väikevahendite kulu	4 617	1 140
remondi kulud	2 336	266
Muud	29 884	21 563
Kokku mitmesugused tegevuskulud	102 233	72 794

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	149 273	84 405
Sotsiaalmaksud	50 788	28 419
Kokku tööjõukulud	200 061	112 824
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	9
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	9
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	6	0

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022			2021		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	10 000	2 500	0	0	0	0
Eesti	10 000	2 500	0	0	0	0
Kokku	10 000	2 500	0	0	0	0

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 015
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	1 015

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 000	0	1 000	15
Kokku antud laenud	0	1 000	0	1 000	15

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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 600	6 600	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 000	2 000	0
Kokku laenukohustised	0	8 600	8 600	0

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5 408
Kokku müüdnud	0	5 408

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	500
Kokku ostetud	0	500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	23 600	11 878

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.05.2022

osaühing Mäesalu Kohvik (registrikood: 10041655) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARIN MÄESALU	Juhatuse liige	20.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 210
Aruandeaasta kasum (kahjum)	67 169
Kokku	73 379
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	63 379
Kokku	73 379

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 210
Aruandeaasta kasum (kahjum)	67 169
Kokku	73 379
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	63 379
Kokku	73 379

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Toitlustamine üritustel	56211	507885	81.87%	Jah
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	112483	18.13%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marin Mäesalu	47108100274	Tallinn, Harju maakond, Eesti	3834 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56628079
E-posti aadress	info@mariincatering.ee