

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Koch

registrikood: 11575131

tänava/talu nimi, Lootsi tn 10
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 6667326

faks: +372 6620033

e-posti aadress: info@koch1872.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 6 Laenukohustised	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 9 Osakapital	15
Lisa 10 Müügitulu	16
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 13 Tööjõukulud	17
Lisa 14 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	20
Vandeaudiitori aruanne	21

Tegevusaruanne

Koch OÜ põhitegevusalaks 2023 aastal oli alkoholsete jookide hulgimüük. Teiseks tegevusalaks on kange alkoholi ja õlle tootmine.

2023 aastal on Koch OÜ jätkanud koostööd olemasolevate klientidega ning laiendanud oma tegevust uutele turgudele nagu USA-sse ja Poola. Peamine müügitulu ja kasvu allikas on olnud müüginah suurenemine, kuid samuti on tooteportfell laienenud. Uued kliendid uutelt turgudelt on samuti mänginud olulist rolli ettevõtte kasvus.

Tootmis- ja vahendustegevus on suhteliselt stabiilne läbi aasta. Natuke kõrgemad tulemused on suve keskel mais- juunis ning novembris- detsembris. Viimaste kuude tulemusi mõjutas peamiselt klientide laovarude suurendamine, mis tulenes aktsiisitoosust. Tootmistegavust teostati renditud pindadel.

2023 aastal suurim investeering oli uude villimisliini, summas 88210 eurot. Investeering ka mõningasel määral tootmisliinide rekonstrueerimisse Näpil. 2024 aastal on plaanis investeerida tootmiseladmetesse ning laopinna suurendamisesse. Need investeeringud aitavad kasvatada ettevõtte tootmisvõimsust ja tõhustada operatsioone, toetades samal ajal müügi kasvu.

Uute toodete arendus toimub igapäevaselt, olulisi väljaminekuid tootearendusega aruande aastal ja järgnevatel aastatel ei kaasne.

Ukraina sõda jätkab ettevõttele mõju avaldamist, eriti materjalide kättesaadavuse kaudu. Seoses maailmaturul toimuvaga on võetud vastu meetmeid tootmise jätkusuutlikkuse tagamiseks, suurendades vajalike materjalide varusid ja kohanedes logistikakulude tõusuga. Energiakriis ja inflatsioon 2023 aastal oli suur, kuid need ei mõjutanud oluliselt ettevõtte tulemit kuna kehtisid fikseeritud hinnad elektrile ja gaasile. Hetkel me ei näe suuremaid tegevuskeskkonna riske järgnevatel aastatel. Loodame sortimenti täiendada ja turuosa kasvatada uute klientide arvelt nii sise- kui välisturul.

Kuigi ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonnamõjusid, oleme pühendunud keskkonnasõbraliku ettevõtluse põhimõtetele. Jätkame jõupingutusi ökoloogilise jalajälje vähendamiseks, näiteks jätkusuutlike pakendite kasutuselevõtt ja ressursitõhususe parandamine tootmisprotsessides. Ettevõtte põhitegevusest, alkoholi hulgimüügist tulenevalt, võib kaasneda mõningane sotsiaalne mõju ühiskonnas. Kuid alkoholi liigtarbimine tuleneb peamiselt vaimse tervise probleemidest.

Tulenevalt tehingute osakaalust ei ole valuutakurssidega seonduvaid olulisi riske. Laenulepingud on seotud kindlate intressimääradega ja seetõttu ei kaasne intressimäärade muutusega olulist riski. Börsikursside muutumisel ettevõtte tegevusele olulisi riske ei ole.

Tegevjuhtkonnale ja kõrgema juhtorgani liikmetele on raamatupidamiskohustuslase poolt aruandeaastal tasudeks arvestatud 39 418 eurot. Töötajatele arvestati 2023 aastal tööjõukuludeks 664 795 eurot. Keskmine töötajate arv majandusaastal oli 28 inimest.

Peamised suhtarv	2023	2022
Müügitulu	18 558 894	13 191 703
Müügitulu juurdekasvutempo	40,7%	85,2%
Käibe ärirentaablus	5,22%	2,0%
Käibe puhasrentaablus	4,97%	1,59%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,40%	1,62%
Vara puhasrentaablus ROA	10,12%	4,07%
Omakapitali puhasrentaablus ROE	46,3%	19,6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

*Müügitulu juurdekasvutempo(%) =(müügitulu 2023-müügitulu2022)/müügitulu2022 * 100

*Käibe ärirentaablus (%) = ärikasum/müügitulu*100

*Käibe puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu*100

*Lühiajaliste kohustuste kattekordaja(kordades) =käibevara /lühiajalised kohustused

*ROA(%) =puhaskasum/varad kokku *100

*ROE(%)=puhaskasum/omakapital kokku

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	727 305	0	
Nõuded ja ettemaksed	4 277 734	1 146 180	2
Varud	3 559 596	3 513 118	3
Kokku käibevarad	8 564 635	4 659 298	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	553 341	486 913	5
Kokku põhivarad	553 341	486 913	
Kokku varad	9 117 976	5 146 211	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	700 000	408 074	6
Võlad ja ettemaksed	5 427 126	2 469 715	7
Kokku lühiajalised kohustised	6 127 126	2 877 789	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 000 000	1 200 000	6
Kokku pikaajalised kohustised	1 000 000	1 200 000	
Kokku kohustised	7 127 126	4 077 789	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 065 866	856 531	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	922 428	209 335	
Kokku omakapital	1 990 850	1 068 422	
Kokku kohustised ja omakapital	9 117 976	5 146 211	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	18 558 894	13 191 703	10
Muud äritulud	13	32	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-50 212	48 281	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 533 058	-12 239 196	11
Mitmesugused tegevuskulud	-211 045	-215 232	12
Tööjõukulud	-664 795	-430 354	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-131 482	-104 342	5
Muud ärikulud	-14	-2 771	
Ärikasum (kahjum)	968 301	248 121	
Intressitulud	7 338	1	
Intressikulud	-52 260	-38 787	
Muud finantstulud ja -kulud	-951	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	922 428	209 335	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	922 428	209 335	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	968 301	248 121	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	131 482	104 342	5
Kokku korrigeerimised	131 482	104 342	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 131 555	-356 001	
Varude muutus	-46 478	-1 100 097	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 923 356	1 013 773	
Laekunud intressid	7 339	1	
Muud rahavood äritegevusest	-951	0	
Kokku rahavood äritegevusest	851 494	-89 861	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-197 910	-356 606	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-197 910	-356 606	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 000 000	708 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-500 000	-8 000	
Arvelduskrediidi saldo muutus	-408 074	-233 992	
Makstud intressid	-18 205	-19 541	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	73 721	446 467	
Kokku rahavood	727 305	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	727 305	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	727 305	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	856 531	859 087
Aruandeaasta kasum (kahjum)		209 335	209 335
31.12.2022	2 556	1 065 866	1 068 422
Aruandeaasta kasum (kahjum)		922 428	922 428
31.12.2023	2 556	1 988 294	1 990 850

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Koch 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ja mida täiendavad Raamatupidamise toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. OÜ Koch on koostanud keskmise suurusega ettevõtte täismahus aastaaruande.

Finantsvarad

Ettevõtte võivad olla järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade osts ja müüki kajastatakse tehingupäeval s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse st sõlmib lepingu teatud finantsvara ostuks või müügiks.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Laoarvestus toimub kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 akumuleeritud 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 soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel 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 materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 2-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 8-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**Rendid**

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekuludid kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Toodete, kaupade ja põhivara müügist saadud 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.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt.

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 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. 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. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

*omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud)

*sidusettevõtted

*teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h.emaettevõtte teised tütarettvõtted)

*tegev-ja kõrgem juhtkond

*eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende pooltkontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	659 367	659 367	
Ostjatelt laekumata arved	659 367	659 367	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 618 367	3 618 367	14
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 277 734	4 277 734	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	558 238	558 238	
Ostjatelt laekumata arved	558 238	558 238	
Nõuded seotud osapoolte vastu	587 942	587 942	14
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 146 180	1 146 180	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 805 278	1 678 723
Valmistoodang	352 865	397 378
Müügiks ostetud kaubad	1 301 225	1 434 384
Ettemaksed varude eest	100 228	2 633
Ettemaksed varude eest	100 228	2 633
Kokku varud	3 559 596	3 513 118

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	846 921	321 241
Üksikisiku tulumaks	8 654	5 604
Sotsiaalmaks	17 185	11 135
Kohustuslik kogumispension	577	726
Töötuskindlustusmaksed	1 189	289
Aktiisimaks	2 465 972	842 029
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 340 498	1 181 024

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	340 770	333 270		674 040
Akumuleeritud kulum	-246 103	-193 289		-439 392
Jääkmaksumus	94 667	139 981		234 648
Ostud ja parendused	353 713	2 893		356 606
Amortisatsioonikulu	-73 459	-30 882		-104 341
31.12.2022				
Soetusmaksumus	687 067	327 396		1 014 463
Akumuleeritud kulum	-312 146	-215 404		-527 550
Jääkmaksumus	374 921	111 992		486 913
Ostud ja parendused	109 700		88 210	197 910
Amortisatsioonikulu	-104 313	-27 169		-131 482
31.12.2023				
Soetusmaksumus	796 767	327 396	88 210	1 212 373
Akumuleeritud kulum	-416 459	-242 573	0	-659 032
Jääkmaksumus	380 308	84 823	88 210	553 341

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
äriühing	700 000	700 000			2,5%	EUR	31.12.2024	14
Lühiajalised laenud kokku	700 000	700 000						
Pikaajalised laenud								
ÄRIÜHING	1 000 000		1 000 000		2,7%	EUR	31.12.2025	14
Pikaajalised laenud kokku	1 000 000		1 000 000					
Laenukohustised kokku	1 700 000	700 000	1 000 000					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
arvelduskrediit Swedbankas	408 074	408 074			6 kuu euribor+2,35%	EUR	28.02.2023	
Lühiajalised laenud kokku	408 074	408 074						
Pikaajalised laenud								
äriühing	700 000		700 000		2%	EUR	31.12.2024	14
äriühing	500 000		500 000		2%	EUR	31.12.2024	14
Pikaajalised laenud kokku	1 200 000		1 200 000					
Laenukohustised kokku	1 608 074	408 074	1 200 000					

Swedbank AS käendab Maksu-ja Tolliametile 476286 eur ulatuses OÜ Koch poolt tähtpäevaks tasumata maksusummat. 2022.a.käendas Swedbank AS Maksu-ja Tolliametile 495890 eur ulatuses OÜ Koch poolt tähtajaks tasumata maksusummat. Espresso OÜ laen on tagatud kogu Koch OÜ-le kuuluva varaga.Sama kehtis ka 2022 aastal.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 878 022	1 878 022	
Võlad töövõtjatele	119 422	119 422	
Võlad seotud osapooltele	3 992	3 992	14
Maksuvõlad	3 340 498	3 340 498	4
Muud võlad	83 587	83 587	14
Intressivõlad	83 587	83 587	
Saadud ettemaksed	1 605	1 605	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 427 126	5 427 126	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	798 366	798 366	
Võlad töövõtjatele	74 991	74 991	
Võlad seotud osapooltele	363 788	363 788	14
Maksuvõlad	1 181 024	1 181 024	4
Muud võlad	49 532	49 532	
Intressivõlad	49 532	49 532	
Saadud ettemaksed	2 014	2 014	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 469 715	2 469 715	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 590 635	852 693
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	397 659	213 173
Kokku tingimuslikud kohustised	1 988 294	1 065 866

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 996 361	7 707 473
Läti	4 668 733	3 743 176
Poola	101 033	61 833
Leedu	1 682 404	1 396 694
Soome	6 183	20 766
Prantsusmaa	10 183	0
Itaalia	0	3 019
Saksamaa	50 782	219 602
Tšehhi	41 460	37 388
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 557 139	13 189 951
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	1 755	1 752
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 755	1 752
Kokku müügitulu	18 558 894	13 191 703
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kange alkoholi destilleerimine, rektifitseerimine ja segamine	4 072 635	2 766 486
Alkohoolsete jookide müük	14 298 878	10 237 581
Õlle tootmine	160 475	148 831
Muu	26 906	38 805
Kokku müügitulu	18 558 894	13 191 703

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	2 984 601	2 153 703
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	12 867 745	9 425 352
Energia	25 875	40 840
Elektrienergia	25 875	40 840
Transpordikulud	187 873	214 900
Üür ja rent	124 469	124 251
seadmete remont ja hooldus	18 028	21 544
Masinate rent	20 128	110 898
müügiteenused	120 997	116 162
Muud	183 342	31 546
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	16 533 058	12 239 196

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	4 530	3 158
Turundus-reklaam	47 151	50 438
Haldusteenused	19 600	22 657
Muud	139 764	138 979
Kokku mitmesugused tegevuskulud	211 045	215 232

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	503 244	325 595
Sotsiaalmaksud	158 043	102 443
Muud	3 508	2 316
Kokku tööjõukulud	664 795	430 354
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	29	17

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Expresso OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Helter-R OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	0	1 023	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 613 649	564 037	2
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 718	22 882	2
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 618 367	587 942	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	700 000	0	6
Kokku laenukohustised	700 000	0	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	86 997	392 618	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	391	20 296	

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	192	406	
Kokku võlad ja ettemaksed	87 580	413 320	7

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	1 000 000	700 000	6
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	0	500 000	6
Kokku laenukohustised	1 000 000	1 200 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	500 000	200 000	0	700 000	13 781	6
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	0	508 000	8 000	500 000	5 524	6
Kokku laenukohustised	500 000	708 000	8 000	1 200 000	19 305	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	700 000	1 000 000		1 700 000	39 521	6
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	500 000	0	500 000	0	9 726	6
Kokku laenukohustised	1 200 000	1 000 000	500 000	1 700 000	49 247	

MÜÜDUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0		853		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	25 220 927		17 231 765		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	53 116		172 378		
Kokku müüdid	25 274 043		17 404 996		

OSTETUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	37 992	0	39 121	287 238
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		203 967	27 859	305 084	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	28 718	0	16 146	
Kokku ostetud	0	270 677	27 859	360 351	287 238

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	39 418	21 124

Müüdnud kaubad sisaldavad aktsiisimaksu. 2023 aasta 9 858 382 ja 2022 aasta 6 587 830

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.03.2024

OÜ Koch (registrikood: 11575131) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA SUIJA	Juhatuse liige	22.03.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Koch osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Koch (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus

võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeaudiitori number 410

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas tn 8, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

22. märts 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Koch (registrikood: 11575131) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIRE METSOJA	Vandeaudiitor	22.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 065 866
Aruandeaasta kasum (kahjum)	922 428
Kokku	1 988 294

Kasum jääb jaotamata

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Alkoholsete jookide hulgimüük	46341	14298878	77.05%	Jah
Kange alkoholi destilleerimine, rektifitseerimine ja segamine	11011	4072635	21.94%	Ei
Õlletootmine	11051	160474	0.86%	Ei
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	26906	0.14%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6667326
Faks	+372 6620033
E-posti aadress	info@koch1872.com