

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Miska OÜ

registrikood: 11893797

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Vana-Lõuna tn 39-61

postisihthnumber: 10134

telefon: +372 56684444

e-posti aadress: info@kohviksesoon.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Miska OÜ on Tallinnas Kalamajas väike toitlustusettevõtte "Kohvik Seson", kes peamiselt pakub cateringe.

2023 aastal jätkasime kulinaariatoodete müügi ja cateringiteenuse pakkumisega. Cateringide müük on läinud hästi ju huvi on suurenenud.

Edaspidi plaanime jätkuvalt hoida oma head hinna ja kvaliteedi suhet. 2024 aastal on põhirõhk cateringi pakkumisel ja kulinaariatoodete müügil. Paar korda kuus korraldame traditsiooniks saanud teema-õhtusööke. Kohvikus on ka võimalik tähistada tähtpäevi ja korraldada koosviibimisi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	15 744	6 333	2
Nõuded ja ettemaksed	4 796	4 447	3
Varud	4 444	4 799	4
Kokku käibevarad	24 984	15 579	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	8 755	11 562	6
Kokku põhivarad	8 755	11 562	
Kokku varad	33 739	27 141	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	25 583	21 304	7
Kokku lühiajalised kohustised	25 583	21 304	
Kokku kohustised	25 583	21 304	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 025	1 387	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 319	1 638	
Kokku omakapital	8 156	5 837	
Kokku kohustised ja omakapital	33 739	27 141	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	230 104	236 644	8
Muud äritulud	7 955	9 708	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-113 427	-121 845	
Mitmesugused tegevuskulud	-43 255	-47 123	
Tööjõukulud	-75 283	-70 112	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 741	-5 381	6
Muud ärikulud	-34	-253	
Ärikasum (kahjum)	2 319	1 638	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 319	1 638	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 319	1 638	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Miska OÜ 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Kehtiva RPS § 3 punkti 7 kohaselt on Eesti finantsaruandluse standard rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse seadusega ning mida täiendavad toimkonna juhendid. Ettevõtja kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud aruande nõuetest lähtuvalt. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite.

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. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes.

Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 valmistoodangu puhul on toomise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsest tootmismahitudest 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 valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 400 eurot.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 400 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusväärtuses, 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.

Amortisatsiooni arevstamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.
Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkude eluiga.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetamismaksumuses, milleks on finantskohustiste eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi nende korrigeeritud soetamismaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustise eluea jooksul.
Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".
Finantskohustiste kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

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.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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. 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

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapooled on:

- omanikud;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- ettevõtte tegevjuht, juhatus ja olulise osalusega eraisikutest omanikud. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	48	277
Arvelduskontod	15 696	6 056
Kokku raha	15 744	6 333

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 082	2 082
Ostjatelt laekumata arved	2 082	2 082
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13	13
Muud nõuded	836	836
Viitlaekumised	836	836
Ettemaksed	1 865	1 865
Tulevaste perioodide kulud	30	30
Muud makstud ettemaksed	1 835	1 835
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 796	4 796
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 606	1 606
Ostjatelt laekumata arved	1 606	1 606
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11	11
Muud nõuded	895	895
Viitlaekumised	895	895
Ettemaksed	1 935	1 935
Tulevaste perioodide kulud	100	100
Muud makstud ettemaksed	1 835	1 835
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 447	4 447

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	721	471
Ostetud kaubad	721	471
Tooraine	3 723	4 328
Kokku varud	4 444	4 799

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		3 478		2 620
Üksikisiku tulumaks		914		592
Sotsiaalmaks		1 853		1 446
Kohustuslik kogumispension		103		76
Töötuskindlustusmaksed		135		103
Ettemaksukonto jääk	13		11	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13	6 483	11	4 837

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	60 397	60 397
Akumuleeritud kulum	-43 263	-43 263
Jääkmaksumus	17 134	17 134
Amortisatsioonikulu	-5 381	-5 381
Müügid (jääkmaksumuses)	-192	-192
Muud muutused	1	1
31.12.2022		
Soetusmaksumus	60 165	60 165
Akumuleeritud kulum	-48 603	-48 603
Jääkmaksumus	11 562	11 562
Ostud ja parendused	935	935
Muud ostud ja parendused	935	935
Amortisatsioonikulu	-3 741	-3 741
Muud muutused	-1	-1
31.12.2023		
Soetusmaksumus	61 099	61 099
Akumuleeritud kulum	-52 344	-52 344
Jääkmaksumus	8 755	8 755

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	133
Muud masinad ja seadmed	0	133
Kokku	0	133

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 132	7 132	
Võlad töövõtjatele	9 005	9 005	
Maksuvõlad	6 483	6 483	5
Muud võlad	2 963	2 963	
Muud viitvõlad	2 963	2 963	
Saadud ettemaksed	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	25 583	25 583	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 618	7 618	
Võlad töövõtjatele	6 679	6 679	
Maksuvõlad	4 837	4 837	5
Muud võlad	1 605	1 605	
Muud viitvõlad	1 605	1 605	
Saadud ettemaksed	565	565	
Tulevaste perioodide tulud	565	565	
Kokku võlad ja ettemaksed	21 304	21 304	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	230 104	236 644
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	230 104	236 644
Kokku müügitulu	230 104	236 644
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toitlustusteenus	229 977	235 815
Muud teenused	127	529
Majutus hostelis	0	300
Kokku müügitulu	230 104	236 644

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	56 240	52 284
Sotsiaalmaksud	19 043	17 828
Kokku tööjõukulud	75 283	70 112
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	25 725	23 375

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Miska OÜ (registrikood: 11893797) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAIA SMÕSLOVA	Juhatuse liige	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 025
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 319
Kokku	5 344
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 344
Kokku	5 344

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	229977	99.94%	Jah