

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: King Coffee Service Osaühing

registrikood: 11907525

tänavatalu nimi, Männivälja tee 6
maja ja korteri number:

küla: Vanamõisa küla

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76407

telefon: +372 5177505

e-posti aadress: villu@kcs.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ King Coffee Service tegeleb kohvimasinate müügi ja hooldusega, kohvikoolituste ja juhtimisalase nõustamisega ning samuti kohvi ja kohvilisandite (siirupid, topsid jne) müügiga.

Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal moodustas OÜ King Coffee Service müügitulu 697 tuhat eurot. Tehingud klientidega ja tarnijatega toimusid eurodes - seega oli valuutakursi muutumise risk madal.

Personal

2023. majandusaastal tasuti töötasudeks koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksuga 155 tuhat eurot. Keskmiselt töötas aruandeaastal 10 töötajat. Juhatuse liikmetele juhatuse liikme tasu ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks aastaks

2023. aastal jätkati tegevust firma põhitegevuse valdkonnas. Eelkõige kohvimasinate müügi- ja teenindusega Eesti turul. 2024. aastal on plaanis jätkata samade tegevusaladega.

Eesmärgiks on stabiilne äritegevus Eestis, äritegevuse kasumlikkuse tõus ja kliendivõrgustiku laiendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 239	13 216	2
Nõuded ja ettemaksed	68 971	58 576	
Nõuded ostjate vastu	54 661	51 500	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	950	
Muud nõuded	12 393	5 880	
Ettemaksed	1 917	246	
Kokku varud	268 292	327 242	
Müügiks ostetud kaubad	268 292	327 242	
Kokku käibevarad	373 502	399 034	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	309 416	195 126	3
Kokku põhivarad	309 416	195 126	
Kokku varad	682 918	594 160	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	2 482	4 725	6
Võlad ja ettemaksed	427 653	278 629	
Võlad tarnijatele	378 617	246 760	
Võlad töövõtjatele	11 859	8 500	
Maksuvõlad	36 666	22 278	3
Muud võlad	172	0	
Muud saadud ettemaksed	339	1 091	
Kokku lühiajalised kohustised	430 135	283 354	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	232 463	236 140	6
Kokku pikaajalised kohustised	232 463	236 140	
Kokku kohustised	662 598	519 494	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 540	22 540	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 246	40 142	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 466	11 984	
Kokku omakapital	20 320	74 666	
Kokku kohustised ja omakapital	682 918	594 160	



Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	697 072	649 461	8
Muud äritulud	1 952	103	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-376 666	-350 947	
Mitmesugused tegevuskulud	-134 924	-100 704	
Tööjõukulud	-208 119	-163 799	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-29 304	-20 446	
Ärikasum (kahjum)	-49 989	13 668	
Intressikulud	-887	-578	
Muud finantstulud ja -kulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-50 875	13 090	
Tulumaks	-591	-1 106	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 466	11 984	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ettevõtte 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Tegemist on lühendatud raamatupidamise aastaaruandega ja see on kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

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

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused 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. Finantskohustus 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 ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

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 maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. 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.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansil lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi võimalduse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 64 eurot.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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.

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.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas.

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.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha	36 239	13 216
Kokku raha	36 239	13 216

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	13 221		10 322
Üksikisiku tulumaks	6 450		3 982
Sotsiaalmaks	15 672		7 138
Kohustuslik kogumispension	523		318
Töötuskindlustusmaksed	800		519
Ettemaksukonto jääk		950	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	36 666	950	22 279

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

						Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	32 425	6 562	155 721	194 708	41 373	236 081
Akumuleeritud kulum	-16 021	-6 562	0	-22 583	-3 309	-25 892
Jääkmaksumus	16 404	0	155 721	172 125	38 064	210 189
Ostud ja parendused			5 383	5 383		5 383
Muud ostud ja parendused			5 383	5 383		5 383
Amortisatsioonikulu	-1 738		-16 221	-17 959	-2 487	-20 446
31.12.2022						
Soetusmaksumus	32 425	0	161 104	193 529	41 373	234 902
Akumuleeritud kulum	-17 759	0	-16 221	-33 980	-5 796	-39 776
Jääkmaksumus	14 666	0	144 883	159 549	35 577	195 126
Ostud ja parendused			83 575	83 575	60 019	143 594
Muud ostud ja parendused			83 575	83 575	60 019	143 594
Amortisatsioonikulu	-2 004		-22 338	-24 342	-4 962	-29 304
31.12.2023						
Soetusmaksumus	32 425		244 679	277 104	101 392	378 496
Akumuleeritud kulum	-19 763		-38 559	-58 322	-10 758	-69 080
Jääkmaksumus	12 662		206 120	218 782	90 634	309 416

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahend	4 813	2 482	2 331	2,49+Euribor	EUR	30.11.2025
Kapitalirendikohustised kokku	4 813	2 482	2 331			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahend	7 233	2 225	5 008	2,49+Euribor	EUR	30.11.2025
Kapitalirendikohustised kokku	7 233	2 225	5 008			

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Erafirma	230 132			230 132	1%	EUR	
Pikaajalised laenud kokku	230 132			230 132			
Kapitalirendikohustised kokku	4 813	2 482	2 331				
Laenukohustised kokku	234 945	2 482	2 331	230 132			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Erafirma	2 500	2 500			3,45%	EUR	30.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	2 500	2 500					
Pikaajalised laenud							
Erafirma	231 132			231 132	1%	EUR	
Pikaajalised laenud kokku	231 132			231 132			
Kapitalirendikohustised kokku	7 233	2 225	5 008				
Laenukohustised kokku	240 865	4 725	5 008	231 132			

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	22 540	22 540
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	690 222	632 921
Läti	810	212
Soome	1 301	1 355
Rootsi	968	6 776
Ungari	0	8 197
Leedu	113	0
Itaalia	643	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	694 057	649 461
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Šveits	3 015	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	3 015	0
Kokku müügitulu	697 072	649 461
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Toiduainete ja -seadmete müük ja teenindus	697 072	649 461
Kokku müügitulu	697 072	649 461

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	154 499	122 673
Sotsiaalmaksud	52 366	40 145
Pensionikulu	1 254	981
Kokku tööjõukulud	208 119	163 799
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	6

Lisa 10 Seotud osapooled
(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Emaettevõtja	0	2 500
Kokku laenukohustised	0	2 500



Vilmar Yase

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 246
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 466
Kokku	-2 220
Jaotamine	
Kokku	-2 220

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	49 246
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 466
Kokku	-2 220
Jaotamine	
Kokku	-2 220

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kohvi, tee, kakao ja maitseainete hulgimüük	46371	697072	100.00%	Jah