

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ Kohvisemu

registrikood: 12391448

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Hallivanamehe tn 4

postisihthnumber: 11317

telefon: +372 5500090, +372 6580090

e-posti aadress: info@kohvisemu.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Varud	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Laenunõuded	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Kapitalirent	11
Lisa 8 Kasutusrent	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Võlad töövõtjatele	13
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 12 Müügitulu	14
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 15 Tööjõukulud	15
Lisa 16 Intressitulud	15
Lisa 17 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17
Vandeauditori aruanne	18

Tegevusaruanne

OÜ Kohvisemu on 2012. aasta lõpus asutatud ettevõtte, mis müüb kohvimasinaid, nende tarvikuid ning kohvi ja kohvilaadseid jooke. KohviSemu on rahvusvaheline kohvi ning kohvimasinate jaemüüja Euroopas, mis tegutseb igas piirkonnas omanäolise kohaliku nimega. Müüki teostatakse internetipoes ja kauplustes Tallinna kesklinnas, Tallinnas Tähesaju teel ning Tartus.

2023. aasta oli ettevõtte jaoks üheteistkümnese tegevusaasta.

2023. aastal laiendati põhiliselt kohaliku turu kliendibaasi.

Lõppenud majandusaastal töötas Kohvisemu OÜ-s keskmiselt 19 töötajat.

Tekkinud poliitilise ja sõjalise kriisi mõjud ettevõtte tegevusele ei ole hetkeseisuga negatiivsed. Müügiks vajalike tarnitavate kaupade saamisega ei ole olulisi probleeme olnud.

Kohvisemu OÜ võetud laenud ja liisingud on seotud Euriboriga. Sellega seoses on võimalikud teatud riskid seoses intressimäärade võimaliku muutumisega. Hetkel juhatus intressimäärade muutumisega seotud riske lähiajal potentsiaalselt realiseeruvaks ei hinda.

Müügitulaks kujunes 2023. aastal 10,9 miljonit eurot, ärikasumiks 236,4 tuhat eurot. Müügitulu kasvas võrreldes eelmise aruandeperioodiga ca 4%.

2024. aastal plaanitakse jätkata senise tegevusalaga ning kasvatada kliendibaasi. Kohvisemu visioon on olla kõige atraktiivsemad jaemüüjad Euroopa kohivturul.

Majandustegevuse Tsükliisus

Üldine majandusolukord:

Majanduskasv: Majanduskasvu ajal võib tarbijate ja ettevõtete suurenenud ostujõud viia kõrgekvaliteediliste ja innovaatiliste kohvimasinate müügi suurenemiseni. Seda kasvu saab ära kasutada uute toodete pakumise ja turu laienemise kaudu.

Majanduslangus: Majanduslanguse ajal võib nõudlus luksuskaupade, näiteks kõrgekvaliteediliste kohvimasinate järele väheneda, kuna tarbijad ja ettevõtted vähendavad mittevajalikke kulutusi. Taskukohaste valikuvõimaluste või rahastamiskavade pakumine võib aidata säilitada müüki sellistel perioodidel.

Tarbijate käitumine ja suundumused:

Tervisetrendid: Kuna tarbijate käitumist mõjutavad tervisetrendid, võib nõudlust suurendada selliste kohvimasinate reklaamimine, mis pakuvad tervislikke joogivalikuid, näiteks madala kofeiinisaldusega või orgaanilist kohvi. Ka selliste omaduste nagu lihtne puhastamine ja vähene hooldus võib meeldida terviseteadlikele klientidele.

Kohvikultuur: Kohvikultuuri kasvav populaarsus, eriti nooremate põlvkondade seas, võib suurendada nõudlust kohvimasinate järele. Selle trendi ärakasutamine sihipäraste turunduskampaaniatega ja koostööga noorte populaarsete mõjutajatega võib suurendada müüki. Kohviteemaliste ürituste ja töötubade korraldamine võib seda elanikkonnarühma veelgi enam kaasata ja luua brändi lojaalsust.

Tehnoloogilised arengud:

Innovatsioonitsükliid: Uute ja täiustatud kohvimasinate mudelite regulaarne kasutuselevõtt võib ajutiselt suurendada müüki. Tehnoloogiliste edusammudega kaasas käimine ja selliste funktsioonide pakumine nagu arukas ühenduvus, kohandatavad seaded ja energiatõhusus võib meelitada tehnoloogiaga kursis olevaid tarbijaid.

Kasutajakogemus: Kasutajakogemuse parandamine, näiteks intuiitsed kasutajaliidesed ja kiirem valmistamisaeg, võib soodustada kordusostusid ja klientide lojaalsust.

Tarne- ja logistikatsükliid:

Komponentide kättesaadavus: Kvaliteetsete komponentide ja toorainete kättesaadavus on tootmisgraafikute säilitamiseks ülioluline. Tugevate suhete arendamine usaldusväärsete tarnijatega ja situatsiooniplaneerimine olemasolu võib leevendada tarneahela häireid.

Logistika tõhusus: Tõhus logistika ja õigeaegne tarnimine on klientide rahulolu tagamiseks hädavajalik. Investeeringud tugevasse logistilisse infrastruktuuri ja varude haldamise optimeerimine võivad tagada sujuva tegevuse ja vastata klientide ootustele.

Keskkonnamõjud

Jäätmete:

-Elektroonikajäätmete käitlemine: Jäätmete minimeerimine kohvimasinate parandamise ja uuendamise teel, et pikendada nende elutsükli, võib märkimisväärselt vähendada elektroonikajäätmeid. KohviSemu osaleb ka organisatsioonides, mis kontrollivad jäätmeid ja edendavad ringlussevõtu jõupingutusi, tagades väärtusliku materjali nõuetekohase kõrvaldamise ja taaskasutamise.

Pakendijäätmed: Pakendijäätmete vähendamine pakendimaterjalide, näiteks jagatud kartongi korduvkasutamise ja plastiku kasutamise minimeerimise abil võib oluliselt vähendada keskkonnamõju. Samuti võib uurida uuenduslikke pakendilahendusi, mis vähendavad materjalikasutust, kaitstes samal ajal toodet.

Sotsiaalne mõju

Tööhõive ja majanduskasv:

Töökohtade loomine: KohviSemu tegevus loob töökohti erinevates sektorites, sealhulgas logistika- ja jaemüügisektoris. Õiglase palga, hüvitiste ja karjääriarengu võimaluste pakkumine võib suurendada töötajate rahulolu ja nende püsijäämist.

	2023	2022
Müügitulu	10906245	10 480 235
Tulu kasv % (müügitulu 2023 - müügitulu 2022)/müügitulu 2022*100	4%	8%
Puhaskasum	284 825	227 324
Puhasrentaablus % (puhaskasum/müügitulu)*100	2,61%	2,16%
Lühiajaliste võlgnevuste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	0,60	0,98
ROA (puhaskasum/varad)*100	9,23%	8,94%
ROE (puhaskasum/omakapital)*100	15,71%	14,88%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 405	70 559	
Nõuded ja ettemaksed	373 419	303 319	2
Varud	352 105	601 352	3
Kokku käibevarad	761 929	975 230	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	1 947 432	1 361 573	2
Materiaalsed põhivarad	376 376	203 525	6
Kokku põhivarad	2 323 808	1 565 098	
Kokku varad	3 085 737	2 540 328	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 590	10 486	7
Võlad ja ettemaksed	1 249 939	978 721	9
Kokku lühiajalised kohustised	1 259 529	989 207	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	13 747	23 485	7
Kokku pikaajalised kohustised	13 747	23 485	
Kokku kohustised	1 273 276	1 012 692	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 524 886	1 297 562	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	284 825	227 324	
Kokku omakapital	1 812 461	1 527 636	
Kokku kohustised ja omakapital	3 085 737	2 540 328	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	10 906 245	10 480 235	12
Muud äritulud	5 649	3 674	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 703 194	-8 676 568	13
Mitmesugused tegevuskulud	-1 292 143	-1 189 185	14
Tööjõukulud	-533 459	-401 988	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-135 044	-18 254	6
Muud ärikulud	-11 586	-7 335	
Ärikasum (kahjum)	236 468	190 579	
Intressitulud	50 454	36 112	16
Muud finantstulud ja -kulud	-2 097	633	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	284 825	227 324	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	284 825	227 324	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu Kohvisemu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud perioodi 01.01.2023 kuni 31.12.2023 kohta. Aruanne on koostatud eurodes.

Kohvisemu OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti finantsaruandluse standardit jälgides, kasutades soetusmaksumuse printsiipi majandustehingute kirjendamisel nende tekkimise hetkel ning nende tegelikust väärtuses v.a. juhtude, mida on kirjeldatud alljärgnevates põhimõtetes. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Aastaaruanne on koostatud lähtudes põhimõttest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtte lühendatud vormil.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Juhul kui arvestuspõhimõtte muutuse kumulatiivset mõju ei ole võimalik usaldusväärselt määrata ka aruandeperioodi algsaldode suhtes, rakendatakse uut arvestuspõhimõtet edasiulatuvalt alates esimesest võimalikust kuupäevast. (SME IFRS 10.12)

Alates 1.01.2023 kajastab Kohvisemu OÜ, kui rendileandja, kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara oma bilansis põhivarana. Eelnevatel aastatel oli väljarenditud vara kajastatud varude all.

Vigade korrigeerimine

2022 aastal lisandusid - intressi- ja laenuõuded ning tekkis muutus Aruandeaasta kasumis.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Intressitulud	0	36 112	36 112
Intressinõuded	0	36 112	36 112
Aruandeaasta kasum (kahjum)	191 212	36 112	227 324

Raha

Rahana kajastatakse raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Iga kliendi laekumata arveid hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja nende bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum. Põhivaraks loetakse varasid, mille kasulik tööaiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööaiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 euro kantakse 100% kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara eluiga. Kui vara lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust lõpetatakse vara amortiseerimine. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, lisatakse need kulutused objekti soetusmaksumusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Inventar	1-3 aastat
Transpordivahendid	5 aastat
Immateriaalne põhivara	1-3 aastat

Rendid

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

Finantskohustised

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Kohustised, mille tagastamine toimub hiljem kui 1 aasta, kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Kulud

Kaupade müügi ja teenuste osutamisega seotud kulud kajastatakse tekkepõhiselt kaupade omandi ülemineku ja teenuse osutamise perioodil.

Maksustamine

Käibemaksuarvestust peetakse tekkepõhisel meetodil. Erisoodustuste maksud kajastatakse bilansis samal perioodil erisoodustuse andmisega. Töötasudega seotud maksud, mis kuuluvad tööjõukulude koosseisu, kajastatakse tekkepõhiselt töötasudega samal perioodil. Töötasudelt kinni peetavad maksud kajastatakse töötasu väljamaksmise hetkel.

Ettevõtte tulumaks

Alates 01.01.2015 maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendidena väljamakstud summast. 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. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse

tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse osanikke, juhatuse liikmeid, nendega seotud ettevõtteid ning nende lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	250 064	250 064		
Ostjatelt laekumata arved	250 064	250 064		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 059	2 059		4
Laenunõuded	1 947 432		1 947 432	17
Muud nõuded	86 566	86 566		16
Intressinõuded	86 566	86 566		
Ettemaksed	34 730	34 730		
Tulevaste perioodide kulud	11 891	11 891		
Muud makstud ettemaksed	22 839	22 839		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 320 851	373 419	1 947 432	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	226 638	226 638		
Ostjatelt laekumata arved	226 638	226 638		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 031	1 031		4
Laenunõuded	1 361 573		1 361 573	17
Muud nõuded	36 112	36 112		16
Intressinõuded	36 112	36 112		
Ettemaksed	39 538	39 538		
Muud makstud ettemaksed	39 538	39 538		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 664 892	303 319	1 361 573	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	352 105	601 352
Müügiks ostetud kaubad	352 105	601 352
Kokku varud	352 105	601 352

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		171	0	178
Käibemaks		178 063	0	182 760
Üksikisiku tulumaks		7 017	0	5 285
Sotsiaalmaks		28 494	0	22 693
Kohustuslik kogumispension		395	0	317
Töötuskindlustusmaksed		1 323	0	1 036
Intress			0	0
Ettemaksukonto jääk	2 059		1 031	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 059	215 463	1 031	212 269

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenunõuded						
Laenunõuded	1 947 432	1 947 432	3,17%	EUR	31.12.2026	17
	31.12.2022	1 - 5 aasta jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenunõuded						
Laenunõuded	1 361 573	1 361 573	3,17%	EUR	31.12.2026	17

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	51 732	31 370	83 102	65 799	148 901
Akumuleeritud kulum	-25 504	-28 757	-54 261	-62 625	-116 886
Jääkmaksumus	26 228	2 613	28 841	3 174	32 015
Ostud ja parendused	21 250		21 250	168 515	189 765
Muud ostud ja parendused	21 250		21 250	168 515	189 765
Amortisatsioonikulu	-10 872	-2 613	-13 485	-4 770	-18 255
31.12.2022					
Soetusmaksumus	72 982	31 370	104 352	234 314	338 666
Akumuleeritud kulum	-36 376	-31 370	-67 746	-67 395	-135 141
Jääkmaksumus	36 606	0	36 606	166 919	203 525
Ostud ja parendused				307 895	307 895
Muud ostud ja parendused				307 895	307 895
Amortisatsioonikulu	-10 872		-10 872	-124 172	-135 044
31.12.2023					
Soetusmaksumus	72 982	31 370	104 352	542 209	646 561
Akumuleeritud kulum	-47 248	-31 370	-78 618	-191 567	-270 185
Jääkmaksumus	25 734	0	25 734	350 642	376 376

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendi liisingud	23 336	9 205	14 131	1,85-2,39%+6 kuu euribor	EUR	2024-2027
Kapitalirendikohustised kokku	23 336	9 205	14 131			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirendi liisingud	33 971	10 486	23 485	1,85-2,39%+6 kuu euribor	EUR	2023-2027
Kapitalirendikohustised kokku	33 971	10 486	23 485			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	25 735	36 606
Kokku	25 735	36 606

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023
Kasutusrenditulu	99 094
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus	
Masinad ja seadmed	218 662
Kokku	218 662

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023
Kasutusrendikulu	81 851

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	501 177	501 177	
Võlad töövõtjatele	65 647	65 647	10
Võlad seotud osapooltele	460 640	460 640	17
Maksuvõlad	215 463	215 463	4
Saadud ettemaksed	7 012	7 012	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 249 939	1 249 939	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	595 935	595 935	
Võlad töövõtjatele	54 890	54 890	10
Võlad seotud osapooltele	95 415	95 415	17
Maksuvõlad	212 269	212 269	4
Saadud ettemaksed	20 212	20 212	
Muud saadud ettemaksed	20 212	20 212	
Kokku võlad ja ettemaksed	978 721	978 721	

Lisa 10 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	47 669	37 560
Puhkusetasude kohustis	17 977	17 330
Kokku võlad töövõtjatele	65 646	54 890

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 447 768	1 219 908
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	361 942	304 977
Kokku tingimuslikud kohustised	1 809 710	1 524 885

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 841 681	7 340 838
Leedu	2 825 897	2 855 829
Soome	24 072	31 118
Läti	19 110	21 139
Poola	1 154	3 988
Itaalia	193 950	227 323
Rumeenia	381	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 906 245	10 480 235
Kokku müügitulu	10 906 245	10 480 235
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kohvimasinate, tarvikute ja kohvitoodete müük	10 592 559	10 417 538
Kohvimasinate rent	99 094	62 697
Kohvimasinate lisagarantii	214 592	0
Kokku müügitulu	10 906 245	10 480 235

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	8 529 357	8 492 474
Transpordikulud	89 531	83 670
Üür ja rent	81 851	68 830
Kulud ruumidele ja sisustusele	2 455	28 564
Muud	0	3 030
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 703 194	8 676 568

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Energia	13 387	14 752
Kütus	13 387	14 752
Mitmesugused bürookulud	209	73
Lähetuskulud	8 142	5 821
Reklaam	19 374	29 389
Pankade teenustasud	36 012	48 001
IT teenused, jm.juhtimisteenused	1 150 000	1 060 000
Muud	65 019	31 149
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 292 143	1 189 185

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	399 691	301 439
Sotsiaalmaksud	133 767	100 549
Kokku tööjõukulud	533 458	401 988
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	19	16
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	19	16

Lisa 16 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	50 454	36 112
Kokku intressitulud	50 454	36 112

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	UAB Coffee Friend Group
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Leedu

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 947 432	1 361 573	2

Kokku nõuded ja ettemaksed	1 947 432	1 361 573	2
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	460 640	95 415	
Kokku võlad ja ettemaksed	460 640	95 415	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 361 573	1 361 573	36 112	
Kokku antud laenud	0	1 361 573	1 361 573	36 112	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 361 573	660 784	74 925	1 947 432	50 453	
Kokku antud laenud	1 361 573	660 784	74 925	1 947 432	50 453	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 861 458	0	2 902 942	0
Kokku müüdud	2 861 458	0	2 902 942	0

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 284 211	1 150 000	4 773 646	1 060 000
Kokku ostetud	5 284 211	1 150 000	4 773 646	1 060 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	25 365	23 984

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.07.2024

OÜ Kohvisemu (registrikood: 12391448) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TANEL KALMO	Juhatuse liige	18.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Kohvisemu osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Kohvisemu (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” puudutavas lõigus punktides 1,2,3 ja 4 kirjeldatud asjaolude mõjud ning punktides 5 ja 6 kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemus kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

1. Bilansikirje seisuga 31.12.2023 "Võlad ja ettemaksed" on kajastamata auditi käigus tuvastatud võlgnevus summas 75 tuhat eurot, mille tõttu kohustised bilansis on alakajastatud summas 75 tuhat eurot ning 2023. aasta kasum kasumiaruandes ülekajastatud summas 48 tuhat eurot ja bilansis omakapital ülekajastatud summas 75 tuhat eurot. Algsaldodes seisuga 31.12.2022 on kajastamata võlgnevus summas 27 tuhat eurot, mille tõttu kohustised algsaldodes ja 2022. a kulud kasumiaruande võrreldavates andmetes alakajastatud ning omakapital seisuga 31.12.2022 ülekajastatud ülaloodud summas.

2. Bilansikirjel „Nõuded ja ettemaksed” on seisuga 31.12.2023 kajastatud nõuded summas 6 tuhat eurot, mis ei ole pikaajaliselt laekunud ja mille kohta pole juhtkond moodustanud allahindlust, kuna hindab nende laekumist tõenäoliseks. Meie hinnangul vajaksid need kui ebatõenäoliselt laekuvad nõuded alahindamist ja seetõttu on nõuded bilansis seisuga 31.12.2023 ülaloodud summas ning aruandeaasta kasum 2023. aasta kasumiaruandes samas summas ülehinnatud.

3. Kasumiaruande kirjel „Müügitulu” aastal 2023 on kajastatud müügitehing summas 37 tuhat eurot. Auditi protseduuridega oleme tuvastanud, et tehinguga seotud olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale aastal 2024, mistõttu müügitulu ja nõuded on seisuga 31.12.2023 ülekajastatud summas 37 tuhat eurot ning kaubakulud ja kohustused on seisuga 31.12.2023 ülekajastatud summas 30 tuhat eurot. Samuti on aruandeaasta kasum 2023. aasta kasumiaruandes summas 7 tuhat eurot ülehinnatud.

4. Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt tuleb korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad nõuded alla hinnata vastavalt finantsvarast eeldatavalt tulevikus finantsnõuete lunastamiseks tasumisele kuuluvate maksete nüüdisväärtuseni. Ettevõtte on bilansikirjel „Nõuded ja ettemaksed” kajastatud nõuded summas 87 tuhat eurot, mis ei ole pikaajaliselt laekunud, mistõttu on olemas indikatsioonid, et tegemist on pikaajalise nõudega. Meie hinnangul, kasutades efektiivset intressimäära 3,17%, peaks nimetatud nõuete nüüdisväärtus ning ettevõtte omakapital ja majandustulemused seisuga 31.12.2023 olema 8 tuhat eurot väiksemad.

5. Bilansikirjel „Varud” on kajastatud materjalid ja valmistoodang seisuga 31.12.2023 summas 352 tuhat eurot. Auditi protseduuridega oleme tuvastanud, et varud summas 8 tuhat eurot seisuga 31.12.2023 ei ole müüdud rohkem kui 12 kuu jooksul. Vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile tuleks varud kajastada neto realiseerimismaksumuses juhul, kui on olemas indikatsioonid, et see on madalam kui nende soetusmaksumus. Me ei suutnud hankida piisavalt asjakohast auditi tõendusmaterjali ülaloodud varude neto realiseerimismaksumuse kohta ja seetõttu ei saa ka esitada oma arvamust nende varude, seisuga 31.12.2023 bilansilise maksumuse vajalike korrigeerimiste ja selle võimaliku mõju kohta finantsaruannetele, kui need oleksid allahinnatud neto realiseerimismaksumusele.

6. Ettevõtte on 2023. aastal muutnud arvestuspõhimõtet klientidele välja renditud masinate kajastamisega seoses. Seisuga 31.12.2022 olid renditavad masinad kajastatud varude all, aga alates 1.01.2023 on neid ümber klassifitseeritud põhivara alla. Eelmiste aastate finantsandmete puudulikkuse tõttu ei ole arvestuspõhimõtte muutuse mõju eelmistele perioodidele võimalik usaldusväärselt määrata, ettevõtte kajastab selle mõju finantsaruandes edasiviivalt. Kuna renditavate masinate amortisatsioon on arvestatud ainult alates aastast 2023, on meie hinnangul nende bilansiline väärtus seisuga 31.12.2023 ülehinnatud. Me ei suutnud hankida piisavalt asjakohast auditi tõendusmaterjali ülaloodud masinate soetamise kuupäeva kohta ja seetõttu ei saa esitada oma arvamust nende põhivarade seisuga 31.12.2023 bilansilise maksumuse vajalike korrigeerimiste ja selle võimaliku mõju kohta finantsaruannetele, kui need oleksid amortiseeritud kasuliku eluaja jooksul alates soetamise kuupäevast.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide 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 märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori 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 lahknep oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muu informatsioon lahknep meie poolt auditi käigus saadud teadmistest.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”:

- punktis 1, raamatupidamise aastaaruandes jäi kajastamata võlgnevus seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022;
- punktides 2 ja 4, ei ole raamatupidamise aastaaruandes nõuete kajastamine kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga;
- punktis 3, ei ole raamatupidamise aastaaruandes müügitulu kajastamine kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga;

Oleme teinud järelduse, et muu informatsioon on nende asjaoludega seoses oluliselt väärkajastatud.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”:

- punktis 5, me ei suutnud hankida piisavalt asjakohast auditi tõendusmaterjali varude neto realiseerimismaksumuse kohta;
- punktis 6, eelmiste aastate finantsandmete puudulikkuse tõttu ei ole arvestuspõhimõtte muutuse mõju eelmistele perioodidele võimalik usaldusväärselt määrata;

Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on nende asjaoludega seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Muu asjaolu

Ettevõtte 31. detsembril 2022. aastal lõppenud aasta finantsaruanded auditeeris teine audiitor, kes avaldas märkuseta arvamuse nende aruannete kohta 14. juunil 2023.

Juhtkonna 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 auditiprotseduure 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, väaresitiste 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 alusprintsipi 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/

Anton Mullo

Vandeaudiitori number 714

Crowe DNW OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 284

Jõe tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 10151

19.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Kohvisemu (registrikood: 12391448) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTON MULLO	Vandeaudiitor	19.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 524 886
Aruandeaasta kasum (kahjum)	284 825
Kokku	1 809 711

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük spetsialiseerimata kauplustes, kus on ülekaalus toidukaubad, joogid ja tubakatooted	47111	10592559	97.12%	Jah
Kindlustusagentide ja -vahendajate tegevus	66221	214592	1.97%	Ei
Muude tarbeesemete ja kodumasinade väljaüürimine ja kasutusrent	77291	99094	0.91%	Ei