

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ McKenzie Invest

registrikood: 10951185

tänava/talu nimi, Mustamäe tee 169-82

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 12913

telefon: +372 55596096, +372 6336052

faks: +372 6034907

e-posti aadress: toomas@vkholding.ee

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 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Laenunõuded	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Kasutusrent	15
Lisa 10 Laenukohustised	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Eraldised	17
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	18
Lisa 15 Osakapital	18
Lisa 16 Müügitulu	19
Lisa 17 Muud äritulud	19
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 20 Tööjõukulud	20
Lisa 21 Muud ärikulud	20
Lisa 22 Seotud osapooled	20
Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

OÜ McKenzie Invest loodi 2003. aastal.

Peamiseks tegevusvaldkonnaks on ühiskondlik toitlustamine.

Ettevõtte on Aasia toidu restoranide kett, mille koosseisu kuuluvad traditsioonilise India köögi restoranid, Aasia segaköögi restoranid ja Hiina kiirtoidurestoranid. Ettevõtte ei ole välisriigis registreeritud filiaale. Eestis tegutseb kokku 25 restorani 3 erineva suunaga:

CHI - on segatud aasia maitsetega restoranid. Kõik CHI restoranid asuvad suurtes kaubanduskeskustes. Suuremad restorani külastajad - on kaubanduskeskuste külastajad, s.h. turistid.

Chopsticks - on kiirtoidu väikesed aasia maitsetega restoranid. Enamasti on kaasamüük. Kohapeal süüakse harva.

Little India - Ainult India Toidule ja India maitsega spetsialiseerunud restoranid.

Ettevõtte on olemas oma restoranide kodulehed, mille kaudu on võimalik tellida toitu kaasa. 2020 ja 2021 aastad olime sunnitud vähendama kohapealset teenindust ja laiendama kaasamüügi osa. Selleks olid sõlmitud kullerfirmadega koostöölepingud - Wolt, Bolt, Telli Toit ja 2022 aastal oli planeeritud laiendada oma müüki koos My Sushiga ja Fudyga. Kuna 2020-2021 aastatel kohapealne teenindamine oli vahepeal keelatud või vähendatud, siis suurenes müük läbi kullerfirmade toptelt. Ühelt poolt see suurendas müüki, aga finantstulemusele suurt positiivset mõju ettevõtte ei saanud, kuna koostöö kullerfirmadega tõi kaasa lisa fiantskulu (agenditasud, pakendikulu). 2022 aastal maailma Covidi pandeemia oli vähenenud ja turistid ning meie Eesti inimesed hakkasid taas käima söömas rohkem kohapeal. 2022 aastal on kasvanud restoranide kohapealsete külastajate arv, tänu millele suutsime suurendada kohapealset teenindamist. McKenzie Invest OÜ mõne restorani finantstulemust mõjutab ka hooaeg. Näiteks Pärnus - suve ajal turistide linn - tulu kasvab suvel. Suve perioodil Pärnu linna külastavad paljud turistid. Samuti talvel, detsembris ja aastavahetusel praktiliselt kõikides CHI restoranides kasvab kohapealne teenindus.

Juhtkond teostab finantsriskide hindamist ja koostab nende maandamise plaanid. Igakuiselt ja aasta lõpus vaadatakse üle iga restorani tulemused eraldi ja tehakse otsused restoranide töö lõpetamisest ja uute kohtade avamisest. Kui teatud restoran annab iga kuu kahjumi, siis alguses püütakse läbivaadata ja vähendada restorani kulusid ja suurendada müüki läbi lisa reklaami või lisa sooduspakkumiste. Kui see ei aita, siis tehakse otsus restorani sulgemisest. Nii oli peale 2021 aasta restoranide tulemuste finantsnõuannete teostamist tehtud otsused ja planeeritud 2022 aastal sulgeda Viru CHI/Chopsticksi ja Solarise CHI restoranid. See andis võimaluse ettevõttele vältida lisakahjumit ca 90 tuh. eur aasta eest. Viru Keskuse puhul tehtud 2021 aastal plaanid koostöös My Sushiga - juunis 2022 Viru Keskuses - Food Court alas - koos Das Group OÜ'ga (My Sushi kaubamärk) avasime ühise restorani. Restorani külastajad võivad tellida toitu erinevatest menüüdest ühe tellimusega. 2022 aastal oli koht alles uus ja arenes, 2023 aastal juba saime positiivse tulemuse ja kasumi. Juhatuse hinnangul see kahe erinevate köökide restorani süsteem peab veel arenema ja andma hea kasumi.

Kuna Eestisse hakkasid saabuma turistid, tehti otsus avada veel 2 väikest Chopsticksi restorani - Harkus ja Maardus. Harku - see on piirkond, kus eriti suvisel ajal liigub palju inimesi, Maardus - uus linn, kus sellist toidukohta varem ei olnud ja on lootus, et Maardu elanikele hakkab meeldima Aasia toit ja 2023 aasta lõpuks restoran hakkab andma kasumit.

Teenuste ja kaupade ostu- ja müügittehingud teostatakse ainult kohalikes valuutades: eurodes (EUR).

2022 aastal tuli kaasamüügi firmade turule uus firma "Fudy". Fudy asutajad ja esindajad tegid meie ettevõttele head pakkumised meie restoranide toidu reklaami võimalustest, agenditasu soodustustest, nende kodulehe kasutamise mugavustest. Saadud informatsiooni alusel Fudy tööst juhatus otsustas lõpetada teiste kullerfirmadega ja jätkata ainult Fudyga, kuna nende pakkumised ja eelarvestused olid kasumilikkud meie ettevõtte jaoks. Aga kahjuks Fudy esindajad ei osanud arvestada, et siin mängis väga suure rolli inimlik faktor ja, kahjuks, inimesed ei tahtnud laadida endale telefoni Fudy äppi ja meie kaotasime palju kliente. Eriti Tartu piirkonnas - Aasia Toidu teised restoranid/firmad, kes töötasid edasi Boldiga ja Woldiga, said meie kliente endale. Kuigi meie restoranides kasvas kohapealne külastamine, saime selle tõttu alates 2022 juunist kuni detsembrini kahjumi. Võttes aluseks Fudy 2022 töö tulemused ja meie finantsnäitajad, tegi juhatus otsuse alustada taas teiste kullerfirmade kaudu müügi. Veebruaris 2023 aastal sõlmisime uuesti koostöölepingu BOLDiga, ja tänaseks meie käibed ja finantsnäitajad on muutunud paremaks.

2022 aastal renoveeriti Pärnus ja Haaberstis restoranid – eesmärgiga, et hooajal restoranide külastatavus peab kasvama.

Lasnamäe Keskusest, Chopsticksis oli alati hea külastatavus ja hea käive - juhatus otsustas laiendada ja uuendada antud restorani. Nüüd Lasnamäe Centrumis külastajad saavad nautida Chopsticks ja lisaks ka CHI toidu valikut. Tänaseks Lasnamäe Centrumi restorani käive on kasvanud ca 35% võrra.

Välisriikidest ostu- ja müügi tehinguid ei toimunud. Seega majandusaastal ja aruande koostamise perioodil ei ole ilmnenud valuutakursside ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske. McKenzie Invest OÜs on võetud pangalaenu ja sõlmitud laenulepingud, selle tõttu ettevõtte on olemas intressimäärade muutumisega seotud risk. Juhatus arvab, et see risk on vähe tähtsusega, kuna laenusumma võrreldes aastase ettevõtte tuluga on väga väike ja ei olnud raskust laenugraafikutega tasumisega. 2022 aastal oli teostatud olulise vea korrigeerimine osaniku laenu osas.

2017. aastal oli ühe omaniku laen ilma vastava otsuseta tulusse kantud. 2022. aastal osanike otsusega oli 2017.a. Viga parandatud ning omaniku laen taastatud täies mahus.

Tegevusega kaasnevaid olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid:

2021/22. majandusaastale avaldas kõige suuremat mõju 2020. aasta alguses puhkenud Covid-19 (koroonaviirus) pandeemia, mille nakatumiseained tõusid taas 2021. aasta sügisel. Sõltuvalt riigist ja tegevusvaldkonnast rakendusid 2021/22. majandusaastal erineva raskusega tegevuspiirangud, alates täielikust suletusest külastajatele (kaubanduskeskused) kuni restoranide täituvuspiirangute, Covid-i tõendi kohustuslikkuse ja maskikandmise nõudeni. Riikide valitsuste kehtestatud piirangutest vabaneti täielikult alles 2022. aasta kevadeks. Piirangutevaba 2022. aasta kevad ja suvi näitasid, et restorani külastajad on tulnud tagasi nautima head toiduelamust ning turg hakkas taastuma vahepealsest piiranguteajast.

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa Föderatsioon sisetungi Ukrainasse. Varsti pärast sisetungi kehtestasid EL ja ülejäänud maailm, sealhulgas rahvusvahelised organisatsioonid, Venemaa vastu laiaulatuslikud sanktsioonid, mida pidevalt uuendatakse ja täiendatakse. Juhtkond on hinnanud selle mittekorrigeerivaks aruandekuupäevajärgseks sündmuseks, seega ei kajastanud kõnealune sündmus hinnangutes ja eeldustes 2022. aasta 31. detsembri seisuga. Kuni käesoleva raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäevani ei olnud kehtestatud sanktsioonid ettevõtte finantstulemustele märkimisväärset mõju avaldanud, äritegevus ei olnud üheski valdkonnas katkenud ning raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäeva seisuga ei olnud tekkinud sanktsioonidega seoses ka olulisi otseseid kahjusid. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea me otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist sisetungi Ukrainasse võimaliku mõju kohta ettevõttele ja tema finantsnäitajatele 2023.aastal.

Kuna 2022. aastal käibekapital on - 333 704 eur, siis majandusraskuste korral ettevõtte omanikud finantsiliselt toetavad ja investeerivad täiendavaid rahalisi vahendeid, mis on vajalik majandustegevuse jätkuvuse tagamiseks.

2022. aastal ettevõtte müügitulu on 10,85 miljoni euro väärtuses, mis on ca 19% suurem, kui 2021 aastal (2021 aasta müügitulu on 8,8 miljoni euro).

2022. aastal sulges ettevõtte veel mõned suured restoranid, millega seoses langes ka töötajate arv. 2022. aasta lõpuks oli firmas registreeritud 222 töötajat (võrdlusena oli 2021. aasta lõpus töötajate arv 235).

Siiski 2022 aasta McKenzie Invest lõpetas kahjumiga, mida põhjendatud kahe suure restorani sulgemisega.

OÜ McKenzie Invest lõpetas 2022. aasta tegevuse kahjumiga 156 180 eur

OÜ McKenzie Invest on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

	2022	2021
Müügitulu	10 847 792	8 809 512
Tulu kasv (langus) (%)	23%	5%
Kasum/kahjum majandustegevusest	-156 180	492 813
Kasumi kasv (langus) (%)	-132%	176%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0.71	0.61
Varade rentaablus (ROA)	-4%	13%
Omakapitali rentaablus (ROE)	-29%	72%

Tulu kasv (langus) % = (2022 aasta müügitulu - 2021 aasta müügitulu) / 2021 aasta müügitulu * 100

Kasumi kasv (langus) % = (2022 aasta kasum - 2021 aasta kasum) / 2021 aasta kasum * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

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

Omakapitali rentaablus (ROE) % = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	270 539	490 087	2
Nõuded ja ettemaksed	442 950	429 119	3
Varud	121 737	101 343	4
Kokku käibevarad	835 226	1 020 549	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	177 000	3
Materiaalsed põhivarad	2 848 813	2 569 527	7
Immateriaalsed põhivarad	891	1 188	8
Kokku põhivarad	2 849 704	2 747 715	
Kokku varad	3 684 930	3 768 264	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	48 027	775 784	10
Võlad ja ettemaksed	1 051 259	863 164	11
Eraldised	69 644	26 361	12
Kokku lühiajalised kohustised	1 168 930	1 665 309	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 985 324	1 315 122	10
Võlad ja ettemaksed	0	100 977	11
Kokku pikaajalised kohustised	1 985 324	1 416 099	
Kokku kohustised	3 154 254	3 081 408	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 550	2 550	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	684 050	191 237	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-156 180	492 813	
Kokku omakapital	530 676	686 856	
Kokku kohustised ja omakapital	3 684 930	3 768 264	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	10 847 792	8 809 512	16
Muud äritulud	111 132	793 441	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 851 980	-4 488 510	18
Mitmesugused tegevuskulud	-482 029	-433 031	19
Tööjõukulud	-4 024 169	-3 637 046	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-656 937	-481 352	7,8
Muud ärikulud	-46 934	-8 655	21
Ärikasum (kahjum)	-103 125	554 359	
Intressitulud	35	33	
Intressikulud	-53 090	-61 579	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-156 180	492 813	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-156 180	492 813	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-103 125	554 359	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	656 937	481 352	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	3 652	17
Muud korrigeerimised	-100 977	-7 305	
Kokku korrigeerimised	555 960	477 699	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-13 831	-7 435	3
Varude muutus	-20 394	-6 950	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	186 250	-246 981	11,12
Laekunud intressid	35	33	
Kokku rahavood äritegevusest	604 895	770 725	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-935 926	-134 586	7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	15 500	7
Antud laenude tagasimaksed	177 000	6 000	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-758 926	-113 086	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	121 800	0	10
Saadud laenude tagasimaksed	-179 355	-250 655	10
Makstud intressid	-7 962	-16 450	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-65 517	-267 105	
Kokku rahavood	-219 548	390 534	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	490 087	99 553	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-219 548	390 534	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	270 539	490 087	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	2 550	256	191 237	194 043
Aruandeaasta kasum (kahjum)			492 813	492 813
31.12.2021	2 550	256	684 050	686 856
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-156 180	-156 180
31.12.2022	2 550	256	527 870	530 676

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ McKenzie Invest 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab rahandusministri määrus (toimkonna juhend).

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest.

Aastaaruanne on koostatud lähtudes keskmise suurusega ettevõtte printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud peamised arvestuse põhimõtted on esitatud allpool. Neid põhimõtteid on rakendatud lähtudes järjepidevuse ja võrreldavuse printsiibist, hindamiste muutuste sisu ja nende mõju on selgitatud vastavates lisades.

Vigade korrigeerimine

2022 aastal oli teostatud olulise vea korrigeerimine osaniku laenu osas.

2017. aastal oli ühe omaniku laen ilma vastava otsuseta tulusse kantud. 2022. aastal osanike otsusega oli 2017.a. Viga parandatud ning omaniku laen taastatud täies mahus. Lisaks olid 2021. aastal osa laenuintresse ekslikult kajastatud muude ärikuludena.

Ülaltoodud sündmuste tulemusena olid algsaldod muutunud ja neid korrigeeriti järgmiselt:

Lisarea nimetus	31.12.2021	Muutus	31.12.2021
Pikaajalised laenukohustised	1 045 122	270 000	1 315 122
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	461 237	-270 000	191 237
Muud ärikulud	-25 106	16 451	-8 655
Intressikulud	-45 128	-16 451	-61 579

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu, viitlaekumisi ning muid lühiajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Edasi kajastatakse finantsvarad korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes raha kassas ja pangas.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühiajalised nõuded (sh deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

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 kuludesse kandmisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse Ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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.

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 remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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 arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile.

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.

IMMATERIAALNE PÕHIVARA

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

VARADE VÄÄRTUSE LANGUS

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku raha genereeriva üksuse kohta.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	3-20
Masinad ja seadmed	2-10
Transpordivahendid	5
Muud materiaalsed põhivarad	2-10
Firmaväärtus	10
Muud immateriaalsed põhivarad	5-10

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rente, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendid kajastatakse kasutusrendina.

ETTEVÕTE KUI RENTNIK

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Katkestamatu kasutusrendi tulevaste perioodide rendimaksede miinimumsumma leitakse rendilepingute mittekatkestavate perioodide rendimaksede baasil tuginedes järgmistele eeldustele:

- lepingute puhul, mida on võimalik katkestada poolte kokkuleppel, loetakse katkestamatuks perioodiks kolm kuud;
- kui lepingu katkestamiseks on nõutav etteteatamistähtaeg, loetakse katkestamatuks perioodiks etteteatamise periood.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse võlad tarnijatele, viitvõlad, muud lühiajalised võlakohustised ja laenukohustised. Kõik finantskohustised kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustiselt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansipäevast, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustisi tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on reservkapitali suurus 1/10 osakapitalist. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel. Igal majandusaastal kantakse reservkapitali vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Kulud

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

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt makstakse tulumaksu dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumäär on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Ettevõtte seotud osapooled on tegevjuhtkond ja olulise osalusega eraisikust osanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted ja nende lähedased pereliikmed.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Raha	270 539	490 087
Kokku raha	270 539	490 087

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	148 244	148 244	0	
Ostjatelt laekumata arved	148 244	148 244	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	5
Laenunõuded	0	0	0	6
Muud nõuded	142 671	142 671	0	
Viitlaekumised	142 671	142 671	0	
Ettemaksed	152 035	152 035	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	442 950	442 950	0	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	37 778	37 778	0	
Ostjatelt laekumata arved	37 778	37 778	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	113	113	0	5
Laenunõuded	177 000	0	177 000	6
Muud nõuded	204 935	204 935	0	
Viitlaekumised	204 935	204 935	0	
Ettemaksed	186 293	186 293	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	606 119	429 119	177 000	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	117 293	97 944
Müügiks ostetud kaubad	4 444	3 399
Kokku varud	121 737	101 343

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	77 938	0	100 901
Üksikisiku tulumaks	0	38 238	0	29 788
Sotsiaalmaks	0	86 619	0	116 129
Kohustuslik kogumispension	0	3 166	0	3 132
Töötuskindlustusmaksed	0	5 865	0	5 188
Intress	0	0	113	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	211 826	113	255 138

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	0	0	0				22

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	177 000	0	177 000	0%	EUR	31.12.2023	22

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2020							
Soetusmaksumus	2 293 485	36 105	299 745	335 850	1 883 211	48 587	4 561 133
Akumuleeritud kulum	-480 527	-23 887	-176 765	-200 652	-953 732	0	-1 634 911
Jääkmaksumus	1 812 958	12 218	122 980	135 198	929 479	48 587	2 926 222
Ostud ja parendused	79 914	0	5 899	5 899	48 773	0	134 586
Amortisatsioonikulu	-195 795	0	-42 649	-42 649	-216 301	0	-454 745
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-24 137	-370	0	-370	-181	0	-24 688
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-11 848	0	-11 848	0	0	-11 848
Ümberliigitamised	0	0	0	0	1 025	-1 025	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	1 025	-1 025	0
31.12.2021							
Soetusmaksumus	2 348 819	0	300 632	300 632	1 897 581	47 562	4 594 594
Akumuleeritud kulum	-675 879	0	-214 402	-214 402	-1 134 786	0	-2 025 067
Jääkmaksumus	1 672 940	0	86 230	86 230	762 795	47 562	2 569 527
Ostud ja parendused	722 758	0	92 518	92 518	119 250	1 400	935 926
Amortisatsioonikulu	-254 095	0	-43 099	-43 099	-210 900	0	-508 094
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-143 234	0	0	0	-5 312	0	-148 546
Ümberliigitamised	46 546	0	1 016	1 016	0	-47 562	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	46 546	0	1 016	1 016	0	-47 562	0
31.12.2022							
Soetusmaksumus	2 897 226	0	394 166	394 166	1 981 296	1 400	5 274 088
Akumuleeritud kulum	-852 311	0	-257 501	-257 501	-1 315 463	0	-2 425 275
Jääkmaksumus	2 044 915	0	136 665	136 665	665 833	1 400	2 848 813

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed	0	15 500
Transpordivahendid	0	15 500
Kokku	0	15 500

2022. aastal kanti tootlustuskohtade sulgemise tõttu maha põhivara jääkväärtuses
148 546 eurot, mis kajastub põhivara tabelis real "Allahindlused väärtuse languse tõttu"

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	11 086	11 086
Akumuleeritud kulum	-7 979	-7 979
Jääkmaksumus	3 107	3 107
Amortisatsioonikulu	-1 919	-1 919
31.12.2021		
Soetusmaksumus	11 086	11 086
Akumuleeritud kulum	-9 898	-9 898
Jääkmaksumus	1 188	1 188
Amortisatsioonikulu	-297	-297
31.12.2022		
Soetusmaksumus	11 086	11 086
Akumuleeritud kulum	-10 195	-10 195
Jääkmaksumus	891	891

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	869 587	817 685
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2022	31.12.2021
12 kuu jooksul	905 398	851 332
1-5 aasta jooksul	3 621 592	3 405 328
Üle 5 aasta	4 526 990	4 256 660

Kasutusrendis kajastatud rendilepingud keskustega. Iga rendileping kehtib minimaalselt 5a ja iga rendilepingu alati on võimalik pikendada. Kõik renditud vara kuulub rendileandjale. Kõikidel rendilepingutes on olemas kindel fikseeritud renditasu. Rendilepingu sõlmimisel rendileandjatele tehtud kuni kolme kuu rendi ettemaks, mis on näidatud bilansis ettemaksetes. Rendilepingu lõpetamisel rendi ettemaks alati tagastatakse rentnikule.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
lühiajalised laenud	0	0						22
Pikaajalised laenud								
pikaajalised laenud	1 827 763	0	0	1 827 763	3%	eur	2035	22
Pikaajalised laenud kokku	1 827 763	0	0	1 827 763				
Pikaajalised võlakirjad								
investeeringislaenud	205 588	48 027	157 561	0	4,23 - 5,5%	eur	2023-2027	
Pikaajalised võlakirjad kokku	205 588	48 027	157 561	0				
Laenukohustised kokku	2 033 351	48 027	157 561	1 827 763				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
lühiajalised laenud	132 700	132 700			0%	eur	31.12.2021	22
Lühiajalised laenud kokku	132 700	132 700						
Pikaajalised laenud								
pikaajalised laenud	1 827 763	605 031	1 222 732	0	3%	eur	2022-2023	22
Pikaajalised laenud kokku	1 827 763	605 031	1 222 732	0				
Pikaajalised võlakirjad								
investeeringislaenud	130 443	38 053	92 390	0	2,3-3,83%	eur	2022-2025	
Pikaajalised võlakirjad kokku	130 443	38 053	92 390	0				
Laenukohustised kokku	2 090 906	775 784	1 315 122	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2022	31.12.2021
Ehitised	507 236	680 725
Kokku	507 236	680 725

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	300 398	300 398	0	
Võlad töövõtjatele	334 112	334 112	0	
Maksuvõlad	211 826	211 826	0	5
Muud võlad	204 923	204 923	0	
Intressivõlad	90 256	90 256	0	
Muud viitvõlad	114 667	114 667	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 051 259	1 051 259	0	

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	183 139	183 139	0	
Võlad töövõtjatele	296 124	296 124	0	
Maksuvõlad	255 138	255 138	0	5
Muud võlad	229 740	128 763	100 977	
Intressivõlad	146 105	45 128	100 977	
Muud viitvõlad	83 635	83 635	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	964 141	863 164	100 977	

Lisa 12 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2021
Kokku eraldised	27 127	-6 125	5 359	26 361
Sealhulgas:				
Lühiajalised	27 127	-6 125	5 359	26 361
Muud eraldised	27 127	-6 125	5 359	26 361

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2022
Kokku eraldised	26 361	48 642	-5 359	69 644
Sealhulgas:				
Lühiajalised	26 361	48 642	-5 359	69 644
Muud eraldised	26 361	48 642	-5 359	69 644

Muudes eraldistes on arvestatud eeldatav aastane renditasu lisakulu, antud renditasu kuulub tasumisele 12 kuu jooksul summas 5479 eur. Seoses Viru Keskuse uue restorani avamisega 2022 aastal on arvestatud eeldatavad igakuised üüri ja kommunaalkulude tasud. Seoses sellega, et üürileping kinnitati ja allkirjastati 2023 aastal, aga restoran hakkas müüma juunis 2022 aastal, siis ei olnud võimalik kohe arvestada võimalike kommunaalkulude ja üüritasu suurust. Peale üürilepingu allkirjastamist saime fikseeritud andmed üüri- ja renditasu arvestamisest, mille järgi kasutades eraldiste kontot oli tehtud õige kulu arvestus üüri ja kommunaalide osas. Ja Rocca al Mare Keskuse Little India restoraniga seotud kohtuasi - tulekahju summas 20253 eur

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	422 296	547 240
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	105 574	136 810
Antud garantiid	14 406	13 264
Kokku tingimuslikud kohustised	542 276	697 314

Seisuga 31.12.2022 oli Swedbank AS-i poolt väljastatud siseriiklik garantii Nautica Keskuse kasuks 13 264 eur ulatuses, antud garantii kehtib kuni 05.01.2023.a.

2022 aasta majandusaruande koostamise ajaks Nautica Keskuse garantiikiri uuendatud. Uus ganatiisumma on 14 406 eur ja uus garantii kehtib kuni 05.01.2025.a.

Lisa 14 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	Lisa nr
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
töötasu hüvitis Töötukassast	180 000	425 926	17
EAS toetus	363 484	363 484	17
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	543 484	789 410	
Kokku sihtfinantseerimine	543 484	789 410	

2022 aasta Sihtfinantseerimist ei toimunud

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 550	2 550
Osade arv (tk)	100	100

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 847 792	8 809 512
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 847 792	8 809 512
Kokku müügitulu	10 847 792	8 809 512
Müügitulu tegevusalade lõikes		
56101 Restoranid jm toitlustuskohad	10 847 792	8 809 512
Kokku müügitulu	10 847 792	8 809 512

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	0	3 652	
Tulu sihtfinantseerimisest	0	789 410	14
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	379	
Eelmiste perioodide tulu	111 132	0	
Kokku muud äritulud	111 132	793 441	

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	2 960 441	2 076 616
Üür ja rent	869 587	817 685
kommunaalkulud	722 525	485 075
Pakendid ja tarvikud	360 026	340 548
Puhastusvahendid	50 255	50 104
Väikevahendid	9 718	7 356
Muud	879 428	711 126
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 851 980	4 488 510

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Tööjõurent	46 005	42 468
Mitmesugused bürookulud	10 105	8 256
transpordiga seotud kulud	8 897	9 687
personaliga seotud kulud	9 657	12 203
ostetud teenused	918	726
muud	346 870	308 978
üür ja kommunaalkulud	59 577	50 713
Kokku mitmesugused tegevuskulud	482 029	433 031

Lisa 20 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	3 001 139	2 697 712
Sotsiaalmaksud	1 023 030	939 334
Kokku tööjõukulud	4 024 169	3 637 046
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	214	202
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	222	235
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 21 Muud ärikulud (eurodes)

	2022	2021
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 351	17
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	344	1 662
Muud	9 376	6 976
Eelmiste perioodide kulu	35 863	0
Kokku muud ärikulud	46 934	8 655

Lisa 22 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	737 731	10
Kokku laenukohustised	0	737 731	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	133 184	81 036	
Kokku võlad ja ettemaksed	133 184	81 036	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	177 000	6
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	177 000	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 827 763	1 222 732	10
Kokku laenukohustised	1 827 763	1 222 732	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	100 977	
Kokku võlad ja ettemaksed	0	100 977	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	183 000	0	6 000	177 000	0	6
Kokku antud laenud	183 000	0	6 000	177 000	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	177 000	-177 000	0	0	6
Kokku antud laenud	177 000	-177 000	0	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 110 463	0	150 000	1 960 463	45 128	10
Kokku laenukohustised	2 110 463	0	150 000	1 960 463	45 128	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 960 463	0	132 700	1 827 763	45 128	10
Kokku laenukohustised	1 960 463	0	132 700	1 827 763	45 128	

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		8 006		0
Kokku müüdnud		8 006		0

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 968 752	94 729	1 415 331	50 355
Kokku ostetud	1 968 752	94 729	1 415 331	50 355

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	171 167	171 167

Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva

24. veebruaril 2022 alustas Venemaa Föderatsioon sissetungi Ukrainasse. Varsti pärast sissetungi kehtestasid EL ja ülejäänud maailm, sealhulgas rahvusvahelised organisatsioonid, Venemaa vastu laiaulatuslikud sanktsioonid, mida pidevalt uuendatakse ja täiendatakse. Juhtkond on hinnanud selle mittekorrigeerivaks aruandekuupäevajärgseks sündmuseks, seega ei kajastanud kõnealune sündmus hinnangutes ja eeldustes 2022. aasta 31. detsembri seisuga. Kuni käesoleva raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäevani ei olnud kehtestatud sanktsioonid ettevõtte finantstulemustele märkimisväärt mõju avaldanud, äritegevus ei olnud üheski valdkonnas katkenud ning raamatupidamise aastaaruande avaldamise kuupäeva seisuga ei olnud tekkinud sanktsioonidega seoses ka olulisi otseseid kahjusid. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea me otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist sissetungi Ukrainasse võimaliku mõju kohta ettevõttele ja tema finantsnäitajatele 2023.aastal.

2022. aasta käibekapital moodustas - 333 704 EUR. Kui ettevõttele on vaja lisavahendeid, lisavad nõutud summa omanikud.

Aruande koostamise ajahetkel ei ole juhtkonnal infot, mis annaks alust arvata, et Venemaa Föderatsioon sissetungi Ukrainasse mõju seab tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.09.2023

OÜ McKenzie Invest (registrikood: 10951185) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS KRUUS	Juhatuse liige	25.09.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ McKenzie Invest osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ McKenzie Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2022 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 31.12.2022 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 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.

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 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/

Svetlana Žurkina

Vandeaudiitori number 356

Osaühing Audit & Business Advice

Audiitorettevõtja tegevusloa number 24

Pronksi tn 5-2, Tallinn, Harju maakond, 10124

25.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ McKenzie Invest (registrikood: 10951185) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVETLANA ŽURKINA	Vandeaudiitor	25.09.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	684 050
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-156 180
Kokku	527 870
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	527 870
Kokku	527 870

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	684 050
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-156 180
Kokku	527 870
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	527 870
Kokku	527 870

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	10847792	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6034908
Faks	+372 6034907
Mobiiltelefon	+372 55596096
E-posti aadress	toomas@vkholding.ee