

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OKO restoranid OÜ

registrikood: 12046361

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Pirita linnaosa, Ranna tee 3

postisihthnumber: 12112

e-posti aadress: info@siigur.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 4 Kapitalirent	12
Lisa 5 Kasutusrent	12
Lisa 6 Laenukohustised	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	15
Lisa 10 Osakapital	15
Lisa 11 Tööjõukulud	16
Lisa 12 Seotud osapooled	16
Lisa 13 Ettevõtte tegevuse jätkuvus	17
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Tegevusaruanne

OKO restoranid OÜ registreeriti äriregistris 21.01.2011 ja põhitegevusalaks on toitlustamine. 2021. aasta lõpuks opereerisime 5 restorani Tallinnas ja Viimsis – OKO, NOA, NOA Chef's Hall, Tuljak ja Paju Villa. Lisaks tütarettevõtete kaudu 2 restorani Tartus ja Pärnus – TOKO ja POKO.

Ilmselgelt oli meie suurimaks saavutuseks Eestis teistkordne Michelin Guide'i tunnustus, kus NOA Chef's Hall sai taaskordselt täni osaliseks, NOA tunnustati tesitkordselt ja Tuljak esmakordselt Bib Gourmand vääriliseks ning ja Paju Villa sai ära märgitud soovitusena. See kõik omakorda kinnistas ja tõstis oluliselt huvi Eestimaa, kui turismi- ning gurmeesihthoia vastu. Ning vaatamata sellele, et 2022 alanud sõda ehmatas ära väga paljud võimalikud reisijad, hakkas turism taastuma ning eelkõige lähivälismaa- ja sisenõudluse kiirest kasvust. 2023 oli esimene piiranguteta aasta peale koroonakriisi kuid samal ajal tunnetasime Ukraina sõja ja inflatsiooni mõju meie turismisektorile ning sealtkaudu ka küllastajate vähenemist. Eestisse esmakordselt sisenenud rahvusvaheline restoranigiid Falstaff hindas meie restorane kokku 11 kahvli vääriliseks ja maksimumi nelja kahvli näol saavutas NCH märkimisväärselt 96 punktiga

Vaadates ette aastasse 2024, siis me ei planeeri suuremaid investeeringuid ega laienemist, vaid hoiame kätt turu pulsil ning kasvatame oma tagalat ja likviidsust. Pikemas perspektiivis aga on jätkuvalt meie eesmärk kasvada, olla juhtiv külalislahkusmajanduse edendaja, elamuste ja eelkõige kvaliteetrestoranide pakkuja piirkonnas.

Aruandeaastal investeeriti materiaalsesse põhivarasse 69 428 eurot (2022. aastal 167 743 eurot).

Aruandeaastal ei esinenud olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte, millest tulenevalt puudusid aruandeaastal nendega seotud väljaminekud. Olulisi arendustegevusega seotud projekte ei plaanita ka järgnevatel aastatel.

OKO restoranid OÜ äritegevus on hooajaline- kõrghooaeg on suvi ja detsembrikuu. Majandustegevus on majandustsüklitest sõltuv. OKO restoran OÜ tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Äriühingu majandustegevus toimub valdavalt eurodes ning ei hõlma kauplemise eesmärgil tehtavaid investeeringuid väärtpaberitesse ega muudesse finantsinstrumentidesse, mistõttu valuutakursside ja börsikursside muutused äriühingu majandustulemustele otsest mõju ei avalda. OKO restoranid OÜ intressikandvad kohustused on seotud euriboriga, mille kõikumine mõjutab otseselt intressikulusid. Seoses euribori suurenemisega on intressikulud kasvanud.

Peamised finantssuhtarvud ja nende arvutamise meetodika:

	2023	2022
Käibe muutus (%) = (müügitulu 2023-müügitulu 2022)/müügitulu 2022*100	8,57	48,12
Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu*100	4,20	8,54
ROA (%) = puhaskasum/varad*100	9,09	15,97
ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100	19,61	36,55

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 132	136 572	
Nõuded ja ettemaksed	655 592	332 451	2
Varud	134 550	145 417	
Kokku käibevarad	814 274	614 440	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	87 125	87 125	
Nõuded ja ettemaksed	0	133 181	2
Materiaalsed põhivarad	2 309 597	2 591 055	3
Kokku põhivarad	2 396 722	2 811 361	
Kokku varad	3 210 996	3 425 801	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	543 144	342 080	6
Võlad ja ettemaksed	999 815	850 768	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 542 959	1 192 848	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	171 327	728 206	6
Sihtfinantseerimine	8 000	8 000	9
Kokku pikaajalised kohustised	179 327	736 206	
Kokku kohustised	1 722 286	1 929 054	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	10
Oma osad	-800 000	-800 000	10
Kohustuslik reservkapital	300	300	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 993 447	1 746 404	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	291 963	547 043	
Kokku omakapital	1 488 710	1 496 747	
Kokku kohustised ja omakapital	3 210 996	3 425 801	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	6 955 806	6 406 822	
Muud äritulud	746	14 337	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 126 112	-2 941 509	
Mitmesugused tegevuskulud	-610 656	-367 889	
Tööjõukulud	-2 475 969	-2 179 140	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-350 886	-347 486	3
Muud ärikulud	-1 738	-2 935	
Ärikasum (kahjum)	391 191	582 200	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 064	0	
Intressitulud	35 022	19 515	
Intressikulud	-60 314	-54 672	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	366 963	547 043	
Tulumaks	-75 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	291 963	547 043	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OKO restoranid OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

OKO restoranid OÜ liigitub Raamatupidamise seaduse §3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis 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 täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

OKO restoranid OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ning muud nõuded. Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustiste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta.

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui investorettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütarettevõttesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil. Selle meetodi alusel võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse hiljem vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tulu investeeringult kajastatakse ainult selles ulatuses, milles ettevõtte tehakse väljamakseid pärast investimisobjekti omandamiskuupäeva tekkinud akumuliseeritud kasumist ja see kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Kasum(kahjum) tütarettevõtjatelt". Sellist kasumit ületavaid väljamakseid loetakse investeeringu tagastamiseks ja lahutatakse investeeringu soetusmaksumusest.

Igal aruandekuupäeval päeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksud

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Aruandeaastal olulisi varude allahindlusi ja mahakandmisi ei tehtud.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana kajastatakse need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab

1 000 eurot (2022: 1 000 eurot) ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

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 akumulieeritud kulum.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned ja ehitised	5-20
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-7
Masinaid ja seadmed	5-10
Transpordivahendid	3-8
Muu materiaalne põhivara	5-7

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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.

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või pole ettevõtte tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele.

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel, sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtuses.

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruande kirjel "Muud äritulud".

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodutatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saada oleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõik tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Kulud

Kulude arvestus toimub tekkepõhise arvestusprintsipi kohaselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta eelmise kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OKO restoranid OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks tütarettevõtteid, omanikke, tegevjuhtkonda ja nende pereliikmeid ning eelnimetatud isikute olulise või valitseva mõju all olevaid 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	72 076	72 076	0	
Ostjatelt laekumata arved	72 076	72 076	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 653	5 653	0	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 845	2 845	0	
Laenunõuded	457 500	457 500	0	12
Muud nõuded	41 557	41 557	0	
Intressinõuded	12 277	12 277	0	12
Viitlaekumised	29 280	29 280	0	
Ettemaksed	75 961	75 961	0	
Tulevaste perioodide kulud	67 628	67 628	0	
Muud makstud ettemaksed	8 333	8 333	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	655 592	655 592	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	123 615	123 615	0	
Ostjatelt laekumata arved	123 615	123 615	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0	0	12
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 036	4 036	0	
Laenunõuded	204 000	101 500	102 500	12
Muud nõuded	52 178	21 497	30 681	
Intressinõuded	30 681	0	30 681	12
Viitlaekumised	21 497	21 497	0	
Ettemaksed	81 803	81 803	0	
Tulevaste perioodide kulud	73 470	73 470	0	
Muud makstud ettemaksed	8 333	8 333	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	465 632	332 451	133 181	

Lisa 12:

Kirje "Laenunõuded" koosseisus kajastuvad laenunõuded seotud osapoolte vastu seisuga 31.12.2023 summas 457 500 eurot (seisuga 31.12.2022 summas 204 000 eurot).

Tütarettevõtetele antud laenude intressimäär on 10% ja lõpptähtaeg on 31.12.2024.

Tütarettevõtetele antud laenu summas 355 000 eurot tähtaega on aruandekuupäeva järgselt muudetud - kokku on lepitud maksegraafikus

lõpptähtajaga 01.09.2030.

Kirje "Intressinõuded" koosseisus kajastuvad intressinõuded seotud osapoolte vastu seisuga 31.12.2023 summas 12 277 eurot (seisuga 31.12.2022 summas 30 681 eurot).

Kirje "Nõuded seotud osapoolte vastu" koosseisus kajastuvad laekumata arved seotud osapoolte vastu seisuga 31.12.2023 summas 5 653 eurot (seisuga 31.12.2022 summas 0 eurot).

Kirje "Viitlaekumised" koosseisus kajastuvad nõuded seotud osapoolte vastu seisuga 31.12.2023 summas 24 402 eurot (seisuga 31.12.2022 summas 12 592 eurot).

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021									
Soetusmaksumus	479 790	2 400 929	259 176	72 578	536 202	867 956	1 328 995	4 000	5 081 670
Akumuleeritud kulum	0	-850 214	-122 401	-51 162	-340 487	-514 050	-900 441	0	-2 264 705
Jääkmaksumus	479 790	1 550 715	136 775	21 416	195 715	353 906	428 554	4 000	2 816 965
Ostud ja parendused	0	0	0	0	39 946	39 946	20 978	106 819	167 743
Amortisatsioonikulu	0	-147 600	-25 221	-6 828	-42 655	-74 704	-125 182	0	-347 486
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-46 167	0	0	-46 167	0	0	-46 167
Ümberliigitamised	0	62 729	0	0	0	0	41 470	-104 199	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	62 729	0	0	0	0	41 470	-104 199	0
31.12.2022									
Soetusmaksumus	479 790	2 463 658	134 605	72 578	576 148	783 331	1 391 443	6 620	5 124 842
Akumuleeritud kulum	0	-997 814	-69 218	-57 990	-383 142	-510 350	-1 025 623	0	-2 533 787
Jääkmaksumus	479 790	1 465 844	65 387	14 588	193 006	272 981	365 820	6 620	2 591 055
Ostud ja parendused	0	14 612	0	0	24 422	24 422	30 394	0	69 428
Amortisatsioonikulu	0	-154 717	-20 221	-5 623	-50 778	-76 622	-119 547	0	-350 886
Ümberliigitamised	0	554	0	0	0	0	0	-554	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	554	0	0	0	0	0	-554	0
31.12.2023									
Soetusmaksumus	479 790	2 478 824	134 605	72 578	600 570	807 753	1 421 837	6 066	5 194 270
Akumuleeritud kulum	0	-1 152 531	-89 439	-63 613	-433 920	-586 972	-1 145 170	0	-2 884 673
Jääkmaksumus	479 790	1 326 293	45 166	8 965	166 650	220 781	276 667	6 066	2 309 597

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	0	60 000
Transpordivahendid	0	60 000
Kokku	0	60 000

2023: põhivara ei müüdnud ega kantud maha.

2022: põhivara ei kantud maha

2022: müüdi kaks transpordivahendit, esialgne soetusmaksumus oli 124 571 eurot ja kulum müügi hetkel 78 404 eurot.

Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Liising 9	17 385	17 385	0	0	6 kuu Euribor+2,49%	EUR	15.10.2024	6
Kapitalirendikohustised kokku	17 385	17 385	0	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Liising 9	37 776	20 391	17 385	0	6 kuu Euribor+2,49%	EUR	15.10.2024	6
Kapitalirendikohustised kokku	37 776	20 391	17 385	0				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	45 166	65 387
Kokku	45 166	65 387

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	329 869	273 537

Kasutusrendi tingimustel renditakse ehitisi ja transpordivahendeid.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	119 677	119 677			1 kuu Euribor+3,5%	EUR	05.10.2024	
Lühiajalised laenud kokku	119 677	119 677						
Pikaajalised laenud								
Laen 2	346 648	175 321	171 327	0	6 kuu Euribor+2,5%	EUR	20.11.2025	
Laen 4	230 761	230 761	0	0	6 kuu Euribor+3,5%	EUR	04.10.2024	
Pikaajalised laenud kokku	577 409	406 082	171 327	0				
Kapitalirendikohustised kokku	17 385	17 385	0	0				4
Laenukohustised kokku	714 471	543 144	171 327	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen 2	513 001	167 760	345 241	0	4,811%	EUR	20.11.2025	
Laen 4	302 532	73 028	229 504	0	5,309%	EUR	04.10.2024	
Laen 5	216 977	80 901	136 076	0	4,623%	EUR	28.07.2025	
Pikaajalised laenud kokku	1 032 510	321 689	710 821	0				
Kapitalirendikohustised kokku	37 776	20 391	17 385	0				4
Laenukohustised kokku	1 070 286	342 080	728 206	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	479 790	479 790
Ehitised	1 169 157	1 286 531
Kokku	1 648 947	1 766 321

Laenu tagatisteks on kommertspandid kokku summas 367 000 eurot, käenduslepingud kokku summas 560 000 eurot ja sihtasutuse InnoFIN käendus.

Laenu tagatiseks seatud hüpoteegid kokku moodustavad 2 860 026 eurot.

Seisuga 31.12.2023 on kehtiv arvelduskrediidi leping limiidiga 350 000 eurot.

(2022: 350 000 eurot)

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	280 462	280 462	
Võlad töövõtjatele	315 544	315 544	
Võlad seotud osapooltele	19 192	19 192	12
Maksuvõlad	146 562	146 562	
Muud võlad	557	557	
Muud viitvõlad	557	557	
Saadud ettemaksed	237 498	237 498	
Tulevaste perioodide tulud	217 431	217 431	
Muud saadud ettemaksed	20 067	20 067	
Kokku võlad ja ettemaksed	999 815	999 815	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	277 476	277 476	
Võlad töövõtjatele	276 064	276 064	
Võlad seotud osapooltele	28 685	28 685	12
Maksuvõlad	146 042	146 042	
Muud võlad	0	0	
Muud viitvõlad	0	0	
Saadud ettemaksed	122 501	122 501	
Tulevaste perioodide tulud	99 688	99 688	
Muud saadud ettemaksed	22 813	22 813	
Kokku võlad ja ettemaksed	850 768	850 768	

Kirje "Võlad seotud osapooltele" koosseisus kajastuvad :

"Võlad tarnijatele" seisuga 31.12.2023 summas 6 096 eurot (seisuga 31.12.2022 summas 2 105 eurot).

"Muud viitvõlad" seisuga 31.12.2023 summas 13 096 eurot (seisuga 31.12.2022 summas 26 580 eurot).

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 195 305	1 194 758
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	290 105	298 689
Kokku tingimuslikud kohustised	1 485 410	1 493 447

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
KredEx	8 000	0	0	8 000
Töötukassa	0	7 474	-7 474	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	8 000	7 474	-7 474	8 000
Kokku sihtfinantseerimine	8 000	7 474	-7 474	8 000
	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
KredEx	8 000	0	0	8 000
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	8 000	0	0	8 000
Kokku sihtfinantseerimine	8 000	0	0	8 000

KredEx Sihtfinantseerimise kohustist on kajastatud pikaajalisena, kuna sisulised tingimused loetakse vastavalt sihtfinantseerimise tingimustele täidetuks 10 aasta jooksul. Tähtaeg 24.08.2030.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	3	3

2019. aastal ostis ettevõtte tagasi ühe omaosa nimiväärtusega 1 000 eurot soetusmaksumusega 800 000 eurot.

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 839 753	1 608 836
Sotsiaalmaksud	635 538	565 439
Muud	678	4 865
Kokku tööjõukulud	2 475 969	2 179 140
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	124	131
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	84	83
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	40	48

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	484 114	101 500	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 718	12 592	
Kokku nõuded ja ettemaksed	499 832	114 092	2
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	10 246	8 646	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 946	20 039	
Kokku võlad ja ettemaksed	19 192	28 685	7

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	133 181	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	133 181	2

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenu	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	202 000	108 200	-106 200	204 000	19 512	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	94 000	-94 000	0	0	
Kokku antud laenu	202 000	202 200	-200 200	204 000	19 512	2

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	204 000	356 000	-102 500	457 500	27 548	
Kokku antud laenud	204 000	356 000	-102 500	457 500	27 548	2

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	0	44 100	-44 100	0	1 658	
Kokku laenukohustised	0	44 100	-44 100	0	1 658	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	9 900	-9 900	0	0	
Kokku laenukohustised	0	9 900	-9 900	0	0	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tütarettevõtjad	17 955	6 552	0	17 330	20 550	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 184	34 063	0	4 646	25 699	1 275
Kokku müüdid	31 139	40 615	0	21 976	46 249	1 275

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tütarettevõtjad	1 410	23 473	0	5 375	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 317	4 942	0	0	6 658	24 331
Kokku ostetud	4 727	28 415	0	5 375	6 658	24 331

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	119 933	77 158

Lisa 13 Ettevõtte tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2023 ületasid OKO restoranid OÜ lühiajalised kohustised käibevara 728 685 euro võrra.

(Seisuga 31.12.2022 : 578 408 euro võrra).

Ettevõtte igapäevase majandustegevuse rahavood katavad jooksvaid kulutusi, lisaks olid nii äritegevuse rahavood kui ka põhitegevuse tulem aruandeperioodil positiivsed, millised trendid prognooside kohaselt jätkuvad ja millest tulenevalt on juhtkonna hinnangul võimalik järgneva aruandeperioodi jooksvad kohustused katta äritegevusest laekuvate tulude arvelt.

Tulenevalt eeltoodust on juhatus seisukohal, et OKO restoranid OÜ aruandekuupäeva seisuga likviidsusprobleeme ei esine ja äriühing on jätkuvalt tegutsev.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.06.2024

OKO restoranid OÜ (registrikood: 12046361) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTTI SIIMANN	Juhatuse liige	19.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OKO restoranid OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud OKO restoranid OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust 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.

Asjaolu rõhutamise

Juhime tähelepanu, et ettevõtte lühiajalised kohustised ületasid aruandekuupäeva seisuga käibevarasid 729 tuhande euro võrra. Juhatus on kirjeldanud meetmeid tegevuse jätkuvuse tagamiseks kaasatud raamatupidamise aastaaruande lisas 13 "Ettevõtte tegevuse jätkuvus". Tegemist ei ole märkusega eelnimetatud asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestusprintsipi, välja arvatud juhul kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

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 mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

20.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OKO restoranid OÜ (registrikood: 12046361) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	20.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 993 447
Aruandeaasta kasum (kahjum)	291 963
Kokku	2 285 410
Jaotamine	
Dividendideks	300 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 985 410
Kokku	2 285 410

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	6888279	99.03%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	67527	0.97%	Ei