

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ McKenzie Invest

registrikood: 10951185

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Mustamäe linnaosa,
Mustamäe tee 169-82

postisihthnumber: 12913

telefon: +372 55596096, +372 6034908

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 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Laenukohustised	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 11 Eraldised	17
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 13 Osakapital	18
Lisa 14 Müügitulu	18
Lisa 15 Muud äritulud	18
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 18 Tööjõukulud	19
Lisa 19 Muud ärikulud	20
Lisa 20 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

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 30 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 topelt. 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.

2023 aastal restoranide kohapealsete külastajate arv kasvas edasi, seega muutisime oma kaasamüügi strateegiat.

Kullerfirmadega, kelle kaudu müük oli väike ja ei kasvanud, koostöö oli peaaegu lõpetatud, Fudy ja Telli Toit. Fudyga praegu töötame Dine-in tennusega - kohapealsed restoranide külastajad saavad teha tellimuse läbi appi, mitte paberkandjal menüüdega. Telli Toit osutab oma kullreteenuse ainult Pärnus ja Tartus.

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 finantshinnangute 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. Juhatus hinnangul see kahe erinevate köökide restorani süsteem peab veel arenema ja andma hea kasumi.

Kuna Eestisse saabuvate turistide arv kasvas 2022 aastal, siis, nagu oli planeritud, avati 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 hakkas andma kasumit.

2022 aastal renoveeritud Pärnus ja Haabersti restoranid suve perioodil kasvas külastatavus ja võrreldes eelmiste aastadega näitasid paremat tulemust.

2023 aastal juhatus otsustas renoveerida mõned toitlustuskohad, Laagri Chopsticks oli renoveeritud, Virus renoveeriti köögi ruumi, Lasnamäe CHI/Chopsticksi on ühine köök, kus osa oli renoveeritud ka.

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

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 nakatumise lained 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-19 tõendi

kohustuslikkuse ja maskikandmise nõudeni. Riikide valitsuste kehtestatud piirangutest vabaneti täielikult alles 2022. aasta kevadeks. Piirangutevaba 2022. aasta kevad ja suvi ja terve 2023 aasta näitasid, et restorani küllastajad on tulnud tagasi nautima head toiduelamust ning turg hakkas taastuma vahepealsest piiranguteajast.

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.

2023. aastal käibekapital on positiivne ka, moodustas 124 482 eur.

2023. aastal ettevõtte müügitulu on 12,85 miljoni euro väärtuses, mis on ca 10% suurem, kui 2022 aastal (2022 aasta müügitulu on 10,8 miljoni euro).

2023. aasta lõpuks oli firmas registreeritud 235 töötajat (võrdlusena oli 2022. aasta lõpus töötajate arv 222).

OÜ McKenzie Invest lõpetas 2023. aasta tegevuse kasumiga 177 295 eur (2022 aasta oli lõpetatud kahjumiga 156 180 eur)

OÜ McKenzie Invest on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

	2023	2022
Müügitulu	12 107 679	10 847 792
Tulu kasv (langus) (%)	12%	23%
Kasum/kahjum majandustegevusest	177 295	-156 180
Kasumi kasv (langus) (%)	214%	-132%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	1.11	0.71
Varade rentaablus (ROA)	5%	-4%
Omakapitali rentaablus (ROE)	25%	-29%

Tulu kasv (langus) % = $(2023 \text{ aasta müügitulu} - 2022 \text{ aasta müügitulu}) / 2022 \text{ aasta müügitulu} * 100$

Kasumi kasv (langus) % = $(2023 \text{ aasta kasum} - 2022 \text{ aasta kasum}) / 2022 \text{ aasta kasum} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustused

Varade rentaablus (ROA) % = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

Omakapitali rentaablus (ROE) % = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	729 628	270 539	2
Nõuded ja ettemaksed	409 527	442 950	3
Varud	122 271	121 737	4
Kokku käibevarad	1 261 426	835 226	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 541 181	2 848 813	6
Immateriaalsed põhivarad	594	891	7
Kokku põhivarad	2 541 775	2 849 704	
Kokku varad	3 803 201	3 684 930	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	27 204	48 027	9
Võlad ja ettemaksed	1 081 714	1 051 259	10
Eraldised	28 026	69 644	11
Kokku lühiajalised kohustised	1 136 944	1 168 930	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 958 286	1 985 324	9
Kokku pikaajalised kohustised	1 958 286	1 985 324	
Kokku kohustised	3 095 230	3 154 254	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 550	2 550	13
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	527 870	684 050	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	177 295	-156 180	
Kokku omakapital	707 971	530 676	
Kokku kohustised ja omakapital	3 803 201	3 684 930	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	12 107 679	10 847 792	14
Muud äritulud	9 752	111 132	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 063 580	-5 851 980	16
Mitmesugused tegevuskulud	-554 929	-482 029	17
Tööjõukulud	-4 624 300	-4 024 169	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-572 957	-656 937	6,7
Muud ärikulud	-7 135	-46 934	19
Ärikasum (kahjum)	294 530	-103 125	
Intressitulud	34	35	
Intressikulud	-117 269	-53 090	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	177 295	-156 180	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	177 295	-156 180	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	294 530	-103 125	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	572 956	656 937	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-9 750	0	
Muud korrigeerimised	0	-100 977	
Kokku korrigeerimised	563 206	555 960	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	33 421	-13 831	3
Varude muutus	-534	-20 394	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-26 205	186 250	10,11
Laekunud intressid	34	35	
Kokku rahavood äritegevusest	864 452	604 895	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-265 027	-935 926	6
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	9 750	0	6
Antud laenud	-27 000	0	3
Antud laenude tagasimaksed	27 000	177 000	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-255 277	-758 926	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	121 800	9
Saadud laenude tagasimaksed	-47 860	-179 355	9
Makstud intressid	-102 226	-7 962	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-150 086	-65 517	
Kokku rahavood	459 089	-219 548	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	270 539	490 087	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	459 089	-219 548	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	729 628	270 539	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			177 295	177 295
31.12.2023	2 550	256	705 165	707 971

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ McKenzie Invest 2023. 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.

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 laekuvus 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et Ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel 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 arvestamist 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 akumulieeritud 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 vähendamisena.

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 õiglasest 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 kohustis, 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 suurust 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 õiglasel 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 äriliste otsustele. Ettevõtte seotud osapooled on tegevjuhtkond ja olulise osalusega eraisikust osanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ja nende lähedased pereliikmed.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha	729 628	270 539
Kokku raha	729 628	270 539

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	88 654	88 654	
Ostjatelt laekumata arved	88 654	88 654	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	2	5
Muud nõuded	155 540	155 540	
Viitlaekumised	155 540	155 540	
Ettemaksed	165 331	165 331	
Kokku nõuded ja ettemaksed	409 527	409 527	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	148 244	148 244	
Ostjatelt laekumata arved	148 244	148 244	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	5
Muud nõuded	142 671	142 671	
Viitlaekumised	142 671	142 671	
Ettemaksed	152 035	152 035	
Kokku nõuded ja ettemaksed	442 950	442 950	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	112 060	117 293
Müügiks ostetud kaubad	10 211	4 444
Kokku varud	122 271	121 737

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	110 959	0	77 938
Üksikisiku tulumaks	0	37 317	0	38 238
Sotsiaalmaks	0	92 813	0	86 619
Kohustuslik kogumispension	0	3 352	0	3 166
Töötuskindlustusmaksed	0	6 338	0	5 865
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2	0	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2	250 779	0	211 826

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
31.12.2021					
Soetusmaksumus	2 348 819	300 632	1 897 581	47 562	4 594 594
Akumuleeritud kulum	-675 879	-214 402	-1 134 786		-2 025 067
Jääkmaksumus	1 672 940	86 230	762 795	47 562	2 569 527
Ostud ja parendused	722 758	92 518	119 250	1 400	935 926
Amortisatsioonikulu	-254 095	-43 099	-210 900	0	-508 094
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-143 234	0	-5 312	0	-148 546
Ümberliigitamised	46 546	1 016	0	-47 562	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	46 546	1 016	0	-47 562	0
31.12.2022					
Soetusmaksumus	2 897 226	394 166	1 981 296	1 400	5 274 088
Akumuleeritud kulum	-852 311	-257 501	-1 315 463	0	-2 425 275
Jääkmaksumus	2 044 915	136 665	665 833	1 400	2 848 813
Ostud ja parendused	81 241	43 439	136 202	4 146	265 028
Amortisatsioonikulu	-311 214	-48 835	-211 947	0	-571 996
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-511	-563	410	0	-664
Ümberliigitamised	930	-3 413	2 483	0	0
Ümberliigitamised varudega	930	-3 413	2 483	0	0
31.12.2023					
Soetusmaksumus	2 977 646	431 684	2 105 759	5 546	5 520 635
Akumuleeritud kulum	-1 162 285	-304 391	-1 512 778	0	-2 979 454
Jääkmaksumus	1 815 361	127 293	592 981	5 546	2 541 181

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	2 078	0
Muud masinad ja seadmed	2 078	0
Muud materiaalsed põhivarad	7 672	0
Kokku	9 750	0

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	
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
Amortisatsioonikulu	-297	-297
31.12.2023		
Soetusmaksumus	11 086	11 086
Akumuleeritud kulum	-10 492	-10 492
Jääkmaksumus	594	594

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	937 247	869 587
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	949 555	905 398
1-5 aasta jooksul	3 798 220	3 621 592
Üle 5 aasta	4 747 775	4 526 990

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 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
pikaajalised laenud	1 827 763	0	0	1 827 763	7%	eur	2035	20
Pikaajalised laenud kokku	1 827 763	0	0	1 827 763				
Pikaajalised võlakirjad								
investeeringislaenud	157 727	27 204	130 523	0	7,42 - 7,56%	eur	2024-2027	
Pikaajalised võlakirjad kokku	157 727	27 204	130 523	0				
Laenukohustised kokku	1 985 490	27 204	130 523	1 827 763				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
pikaajalised laenud	1 827 763	0	0	1 827 763	3%	eur	2035	
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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2023	31.12.2022
Ehitised	372 141	507 236
Kokku	372 141	507 236

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	248 055	248 055	
Võlad töövõtjatele	372 544	372 544	
Maksuvõlad	250 779	250 779	5
Muud võlad	210 336	210 336	
Intressivõlad	105 298	105 298	
Muud viitvõlad	105 038	105 038	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 081 714	1 081 714	

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

Lisa 11 Eraldised

(eurodes)

	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

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	31.12.2023
Kokku eraldised	69 644	14 491	-56 109	28 026
Sealhulgas:				
Lühiajalised	69 644	14 491	-56 109	28 026
Muud eraldised	69 644	14 491	-56 109	28 026

Muudes eraldistes on arvestatud eeldatav aastane renditasu lisakulu, antud renditasu kuulub tasumisele 12 kuu jooksul summas 7 023 eur. Seoses Viru Keskuse restorani tegevusega 2023 aastal on arvestatud igakuised üüri ja kommunaalkulude tasud - kasutades eraldiste kontot oli tehtud õige kulu arvestus üüri ja kommunaalide osas.

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	564 132	422 296
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	141 033	105 574
Antud garantiid	19 561	14 406
Kokku tingimuslikud kohustised	724 726	542 276

Seisuga 31.12.2023 oli Swedbank AS-i poolt väljastatud siseriiklik garantii Nautica Keskuse kasuks 14 406 eur ulatuses, antud garantii kehtib kuni 05.01.2025.a.

26.05.2023a Pärnu Kaubamajaka Keskuse garantii pikendamise jaoks Swedbank ASi poolt oli avatud deposiitkonto, kunu Pank kandis 5 155 eur - see summa jäi deposiitiks garantii pikendamise jaoks. Pärnu Kaubamajaka garantii kehtib kuni 31.05.2025

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 550	2 550
Osade arv (tk)	100	100

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 107 679	10 847 792
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 107 679	10 847 792
Kokku müügitulu	12 107 679	10 847 792
Müügitulu tegevusalade lõikes		
56101 Restoranid jm toitlustuskohad	12 107 679	10 847 792
Kokku müügitulu	12 107 679	10 847 792

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	9 750	0
Eelmiste perioodide tulu	0	111 132
Muud	2	0
Kokku muud äritulud	9 752	111 132

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	3 245 300	2 960 441
Üür ja rent	945 507	869 587
kommunaalkulud	830 968	722 525
Pakendid ja tarvikud	346 866	360 026
Puhastusvahendid	62 509	50 255
Väikevahendid	6 085	9 718
Muud	626 345	879 428
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	6 063 580	5 851 980

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Tööjõurent	133 034	46 005
Mitmesugused bürookulud	10 799	10 105
transpordiga seotud kulud	8 724	8 897
personaliga seotud kulud	4 976	9 657
ostetud teenused	284	918
muud	324 557	346 870
Üür ja kommunaalkulud	72 555	59 577
Kokku mitmesugused tegevuskulud	554 929	482 029

Lisa 18 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	3 457 536	3 001 139
Sotsiaalmaksud	1 166 764	1 023 030
Kokku tööjõukulud	4 624 300	4 024 169
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	212	214
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	235	222
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	1 351
Ettevõtlusega mitteseotud kulud	246	344
Muud	5 862	9 376
Eelmiste perioodide kulu	1 027	35 863
Kokku muud ärikulud	7 135	46 934

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

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	12 071	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 071	0	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	181 057	133 184	
Kokku võlad ja ettemaksed	181 057	133 184	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 827 763	1 827 763	9
Kokku laenukohustised	1 827 763	1 827 763	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	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 ettevõtjad	177 000	0	-177 000	0	0	
Kokku antud laenud	177 000	0	-177 000	0	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud 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	27 000	-27 000	0	0	
Kokku antud laenud	0	27 000	-27 000	0	0	

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	1 827 763	0	0	1 827 763	45 128	9
Kokku laenukohustised	1 827 763	0	0	1 827 763	45 128	

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	1 827 763	0	0	1 827 763	105 298	9
Kokku laenukohustised	1 827 763	0	0	1 827 763	105 298	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	96	36 865	9 750	0	8 006	0
Kokku müüdid	96	36 865	9 750	0	8 006	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 201 617	200 809	6 344	1 968 752	94 729	0
Kokku ostetud	2 201 617	200 809	6 344	1 968 752	94 729	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	171 167	171 167

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.08.2024

OÜ McKenzie Invest (registrikood: 10951185) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS KRUUS	Juhatuse liige	06.08.2024

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 31.12.2023 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 olulistel osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 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 lahknab 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, väärresistide 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

06.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ McKenzie Invest (registrikood: 10951185) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SVETLANA ŽURKINA	Vandeaudiitor	06.08.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	527 870
Aruandeaasta kasum (kahjum)	177 295
Kokku	705 165
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	705 165
Kokku	705 165

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	527 870
Aruandeaasta kasum (kahjum)	177 295
Kokku	705 165
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	705 165
Kokku	705 165

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	12107679	100.00%	Jah