

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** OA Coffee AS

**registrikood:** 12883571

**postiaadress:** Harju maakond, Rae vald, Veneküla, Veldi tee 5

**postisihthnumber:** 75325

**telefon:** +372 56959655

**e-posti aadress:** info@oa-coffee.com

## Sisukord

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                             | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne               | 4  |
| Bilanss                                    | 4  |
| Kasumiaruanne                              | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad         | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                  | 6  |
| Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad    | 8  |
| Lisa 3 Materiaalsed põhivarad              | 9  |
| Lisa 4 Kapitalirent                        | 9  |
| Lisa 5 Kasutusrent                         | 10 |
| Lisa 6 Laenukohustised                     | 11 |
| Lisa 7 Aktsiakapital                       | 11 |
| Lisa 8 Müügitulu                           | 12 |
| Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 12 |
| Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud          | 12 |
| Lisa 11 Tööjõukulud                        | 13 |
| Lisa 12 Seotud osapooled                   | 13 |
| Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva   | 14 |
| Aruande allkirjad                          | 15 |
| Vandeauditiitori aruanne                   | 16 |

## Tegevusaruanne

OA Coffee AS tegeleb kohviubade impordi, Eestis röstimise ja hulgimüügiga. Toodangut müüakse jaekettidele, kontoritele, Horeca sektorile ja vähesel määral ka otse lõpptarbijale.

2021. aasta sügisel kujundati osaühing ümber aktsiaseltsiks ja alustati ettevalmistusi aktsiate noteerimiseks alternatiivturul First North. First Northile ettevõtte ei jõudnud ja protsessiga seoses tekkis mitmeid ühekordseid suuremaid kulutusi, millele tõttu lõppes aasta kahjumiga.

Lõppenud majandusaastal kahanes käive aasta lõikes ligikaudu 25,1% võrra ja 725,3 tuhande eurose käibe juures tekkis kahjum 65,3 tuhat eurot. Töötajaid oli koos juhatause liikmega 4, tööjõukulu kokku 57,3 tuhat eurot.

OA Coffee AS jätkab aktiivset võimaluste kaardistamist kasvatada nii tootmis- kui müügimahte erinevatel Euroopa, Aasia ja Ameerika turgudel. OA Coffee AS käesoleva ja järgneva nelja aasta plaanid on eelkõige seotud ettevõtte kasumlikkusega, mistõttu peab OA Coffee AS vajalikuks teenitud tulu suunata müügitegevuse laiendamisse, sealhulgas uutele turgudele sisenemiseks. Tulevate aastate plaanide hulka ei kuulu dividendide maksmine aktsionäridele.

Tegevusvaldkonna nõudlus stabiilne, kuid pakumusest üleküllastunud. Hooajalisuse mõju vähenenud. Ettevõtte väiksuse tõttu ei pea sotsiaalseid mõjusid oluliseks.

Ettevõtte netovara taastatakse aktsiakapitali suurendamise teel. Aktsiaemissioon viiakse läbi kas olemasolevate aktsionäridele või kaastakse täiendavat kapitali alternatiivturgudel.

Olulisemad finantssuhtarvud 2023 2022

EBITDA ehk kasum enne finants-, maksu- ning põhivara kulumi ja -väärtuse languse kulusid -26 845 - 146 347

Puhaskasum ehk aruandeperioodi puhaskasum enne mittekontrollivat osalust -65 285 -159 037

Maksevõime kordaja = (käibevara – varud) : lühiajalised kohustused 0,30 0,54

Sõltuvuse kordaja - Pikaajalised kohustised / (Osakapital+Reservid) 0,05 0,22

Võlakordaja - kohustused : varade maksumus 1,3 1,0

Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja ehk Käibevara / Lühiajalised kohustised 0,51 0,82

| Olulisemad finantssuhtarvud                                                              | 2023    | 2022      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|
| EBITDA ehk kasum enne finants-, maksu- ning põhivara kulumi ja -väärtuse languse kulusid | -26 845 | - 146 347 |
| Puhaskasum ehk aruandeperioodi puhaskasum enne mittekontrollivat osalust                 | -65 285 | -159 037  |
| Maksevõime kordaja = (käibevara – varud) : lühiajalised kohustused                       | 0,30    | 0,54      |
| Sõltuvuse kordaja - Pikaajalised kohustised / (Osakapital+Reservid)                      | 0,05    | 0,22      |
| Võlakordaja - kohustused : varade maksumus                                               | 1,3     | 1,0       |
| Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja ehk Käibevara / Lühiajalised kohustised              | 0,51    | 0,82      |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Varad                                        |                |                |
| Käibevarad                                   |                |                |
| Raha                                         | 3 923          | 14 231         |
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                  | <b>81 057</b>  | <b>144 310</b> |
| Nõuded ostjate vastu                         | 67 973         | 130 044        |
| Nõuded seotud osapoolte vastu                | 5 615          | 7 133          |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded           | 0              | 88             |
| Ettemaksed                                   | 7 469          | 7 045          |
| <b>Kokku varud</b>                           | <b>58 763</b>  | <b>83 051</b>  |
| Tooraine ja materjal                         | 46 445         | 61 316         |
| Valmistoodang                                | 12 318         | 21 205         |
| Ettemaksed varude eest                       | 0              | 530            |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>143 743</b> | <b>241 592</b> |
| Põhivarad                                    |                |                |
| Materiaalsed põhivarad                       | 72 469         | 104 367        |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>72 469</b>  | <b>104 367</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>216 212</b> | <b>345 959</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                |                |
| Kohustised                                   |                |                |
| Lühiajalised kohustised                      |                |                |
| Laenukohustised                              | 60 359         | 71 383         |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                   | <b>221 071</b> | <b>274 533</b> |
| Võlad tarnijatele                            | 211 182        | 258 890        |
| Võlad töövõtjatele                           | 6 159          | 4 383          |
| Maksuvõlad                                   | 1 430          | 8 960          |
| Muud võlad                                   | 2 300          | 2 300          |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>281 430</b> | <b>345 916</b> |
| Pikaajalised kohustised                      |                |                |
| Laenukohustised                              | 3 425          | 3 359          |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>3 425</b>   | <b>3 359</b>   |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>284 855</b> | <b>349 275</b> |
| Omakapital                                   |                |                |
| Aktiivkapital nimiväärtuses                  | 103 000        | 103 000        |
| Ülekurss                                     | 119 200        | 119 200        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -225 558       | -66 479        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -65 285        | -159 037       |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>-68 643</b> | <b>-3 316</b>  |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>216 212</b> | <b>345 959</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022            | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|-----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 725 372        | 979 137         | 8       |
| Muud äritulud                               | 295            | 2 368           |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -565 687       | -855 727        | 9       |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -127 963       | -166 126        | 10      |
| Tööjõukulud                                 | -57 300        | -103 632        | 11      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -33 623        | -11 021         |         |
| Muud ärikulud                               | -1 562         | -2 409          |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-60 468</b> | <b>-157 410</b> |         |
| Intressitulud                               | 0              | 1               |         |
| Intressikulud                               | -4 817         | -1 669          |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-65 285</b> | <b>-159 078</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-65 285</b> | <b>-159 078</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OA Coffee AS 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ehk hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendab rahandusministri määrus.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kasutatud on väikeettevõtja vorme.

Ettevõtte vastab väikeettevõtja definitsioonile (nagu on defineeritud raamatupidamise seaduse paragrahvis 3). Vastavalt raamatupidamise seadusele võivad väikeettevõtjad koostada täismahus raamatupidamise aastaaruande asemel lühendatud aastaaruande.

### Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdismäärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

### Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kulukskandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Valmistoodangut kajastatakse lihtsustatult, sisaldades üksnes tooraine kulusid.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir** 700 eurot.

### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi      | Kasulik eluiga |
|--------------------------|----------------|
| Masinaid ja seadmeid     | 10-20 aastat   |
| Muu materiaalne põhivara | 3-10 aastat    |

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

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 üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

## Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kõiki rendilepinguid kajastatakse järjepidevalt kapitalirendi meetodil või kasutusrendi meetodil, vastavalt sellele, millisele rendilepingu definitsioonile rendileping vastab.

### Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispõhimõtetest, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

### Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirendi tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantstulu jagatakse rendiperioodile nii, et rendileandja tulumäär on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

## Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised, välja arvatud tuletisinstrumentid), 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 nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva või kui laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

## 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, lähtudes valmidusastme meetodist.

Tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi.

## Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

## Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Ettevõtte tulumaksumäär on 20/80 väljamakse netosummalt. Alates 2019. aastast rakendatakse madalamat maksumäära 14/86 regulaarsetele dividendiväljamaksetele ulatuses, mis on väiksem või võrdne kolme eelneva aasta keskmise maksustatud dividendiga. 2018. aasta on esimene arvesse võetav aasta kolme aasta keskmise maksustatud kasumi arvestamisel.

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.

Alates 1. jaanuarist 2019 kohaldub TuMS §4 lg 5 ja §501 alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. Seega saab residendist äriühing dividendide tulumaksuga maksustamisel kohaldada madalamat maksumäära 14/86 ja tavamäära 20/80.

### Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud OA Coffee OÜ-ga (edaspidi Ettevõtte) sel määral, et nende vahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud Ettevõttega, kui see isik:

- (a) on Ettevõtte juhatuse liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks ja juhtimiseks, ning kes kannab selle eest vastutust); või
- (b) omab valitsevat või osalist mõju Ettevõtte üle.

Ettevõtte on seotud teise ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest:

- (a) teine ettevõtte ja Ettevõtte on ühise valitseva mõju all (st nad on kas sama kontserni liikmed või neid kontrollib sama isik (või selle isiku lähedane pereliige));
- (b) üks ettevõtte on kolmanda osapoole (kelleks võib olla nii ettevõtte kui isik) ettevõtte valitseva mõju all olev ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte;
- (c) teine ettevõtte omab Ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju;
- (d) teine ettevõtte on Ettevõtte valitseva või olulise mõju all;
- (e) teised ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju Ettevõtte üle.

## Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2023 |              | 31.12.2022 |              |
|-----------------------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg    | Ettemaks   | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 499        |              |            | 6 663        |
| Üksikisiku tulumaks                           |            | 553          |            | 477          |
| Erisoodustuse tulumaks                        |            |              |            | 569          |
| Sotsiaalmaks                                  |            | 1 260        |            | 1 147        |
| Kohustuslik kogumispension                    |            | 25           |            | 36           |
| Töötuskindlustusmaksed                        |            | 91           |            | 68           |
| Ettemaksukonto jääk                           |            |              | 88         |              |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>499</b> | <b>1 929</b> | <b>88</b>  | <b>8 960</b> |



### Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                         |                             | Kokku          |
|---------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|
|                     | Muud masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad |                |
| <b>31.12.2021</b>   |                         |                             |                |
| Soetusmaksumus      | 147 646                 | 32 756                      | 180 402        |
| Akumuleeritud kulum | -66 520                 | -3 844                      | -70 364        |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>81 126</b>           | <b>28 912</b>               | <b>110 038</b> |
|                     |                         |                             |                |
| Ostud ja parendused | 5 350                   |                             | 5 350          |
| Amortisatsioonikulu | -10 309                 | -712                        | -11 021        |
|                     |                         |                             |                |
| <b>31.12.2022</b>   |                         |                             |                |
| Soetusmaksumus      | 152 996                 | 32 756                      | 185 752        |
| Akumuleeritud kulum | -76 829                 | -4 556                      | -81 385        |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>76 167</b>           | <b>28 200</b>               | <b>104 367</b> |
|                     |                         |                             |                |
| Ostud ja parendused | 1 725                   |                             | 1 725          |
| Amortisatsioonikulu | -21 955                 | -11 668                     | -33 623        |
|                     |                         |                             |                |
| <b>31.12.2023</b>   |                         |                             |                |
| Soetusmaksumus      | 154 721                 | 32 756                      | 187 477        |
| Akumuleeritud kulum | -98 784                 | -16 224                     | -115 008       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>55 937</b>           | <b>16 532</b>               | <b>72 469</b>  |

### Lisa 4 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                      | 31.12.2023   | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär                 | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|------------------------------|-------------|-------------|
|                                      |              | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |                              |             |             |
| SEB Liising                          | 6 784        | 3 359                             | 3 425               | 3 kuu euribor + 2,95% aastas | EUR         | 2024        |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | <b>6 784</b> | <b>3 359</b>                      | <b>3 425</b>        |                              |             |             |

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     | Intressimäär                 | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|------------------------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul |                              |             |             |
| SEB Liising                          | 10 342     | 6 983                            | 3 359               | 3 kuu euribor + 2,95% aastas | EUR         | 2024        |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 10 342     | 6 983                            | 3 359               |                              |             |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |              |               |
|------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                          | 31.12.2023   | 31.12.2022    |
| Masinad ja seadmed                       | 8 750        | 52 299        |
| <b>Kokku</b>                             | <b>8 750</b> | <b>52 299</b> |

## Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

### Aruandekohustuslane kui rentnik

|                                                                         | 2023       | 2022       |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Kasutusrendikulu                                                        | -44 680    | -54 373    |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |
|                                                                         | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 12 kuu jooksul                                                          | -39 980    | -49 296    |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | -191 185   | -240 882   |

Kasutusrendile on võetud äripind suurusega 577,4m<sup>2</sup> ja üks sõiduauto.  
 Kehtiv äripinna rendileping algas 2020.aasta juulis ja ei ole katkestamatu.

## Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

|                                      | 31.12.2023 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |              |             |             |
| Olisystems                           | 50 000     | 50 000                           |                     |             | 2%           | EUR         | 14.09.2024  |
| Lead Invest OÜ                       | 7 000      | 7 000                            |                     |             | 3%           | EUR         | 31.12.2024  |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 57 000     | 57 000                           |                     |             |              |             |             |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 6 784      | 3 359                            | 3 425               |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 63 784     | 60 359                           | 3 425               |             |              |             |             |

  

|                                      | 31.12.2022 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|--------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                      |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud                  |            |                                  |                     |             |              |             |             |
| Olisystems                           | 50 000     | 50 000                           |                     |             | 2%           | EUR         | 14.09.2023  |
| Omaniku laen                         | 5 400      | 5 400                            |                     |             | 0%           | EUR         | 31.12.2023  |
| Lead Invest OÜ                       | 9 000      | 9 000                            |                     |             | 3%           | EUR         | 31.12.2023  |
|                                      |            |                                  |                     |             |              |             |             |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>     | 64 400     | 64 400                           |                     |             |              |             |             |
| <b>Kapitalirendikohustised kokku</b> | 10 342     | 6 983                            | 3 359               |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>         | 74 742     | 71 383                           | 3 359               |             |              |             |             |

## Lisa 7 Aktsiakapital

(eurodes)

|                   | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------|------------|------------|
| Aktsiakapital     | 103 000    | 103 000    |
| Aktsiate arv (tk) | 1 030 000  | 1 030 000  |

## Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                |                |
| Eesti                                       | 710 184        | 965 450        |
| Soome                                       | 15 188         | 12 706         |
| Läti                                        | 0              | 981            |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>725 372</b> | <b>979 137</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>725 372</b> | <b>979 137</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                |                |
| Kauba müük                                  | 708 080        | 945 540        |
| Teenuste müük                               | 17 292         | 33 597         |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>725 372</b> | <b>979 137</b> |

## Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Tooraine ja materjal                             | 483 514        | 742 025        |
| Transpordikulud                                  | 15 763         | 27 838         |
| Logistikakulud                                   | 3 602          | 20 766         |
| Üür ja rent                                      | 52 036         | 57 633         |
| Litsentsitasud                                   | 1 289          | 1 695          |
| Muud                                             | 9 483          | 5 770          |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>565 687</b> | <b>855 727</b> |

## Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2023           | 2022           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Mitmesugused bürookulud                | 12 526         | 9 006          |
| Lähetuskulud                           | 2 324          | 56             |
| Koolituskulud                          | 24 259         | 12 734         |
| Raamatupidamisteenus                   | 8 400          | 9 890          |
| Telefon ja andmeside                   | 10 261         | 15 910         |
| Reklaamikampaaniad                     | 60 457         | 99 555         |
| Muud                                   | 9 736          | 18 975         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>127 963</b> | <b>166 126</b> |

## Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                                                               | 2023           | 2022            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Palgakulu                                                                                     | -42 832        | -94 986         |
| Sotsiaalmaksud                                                                                | -14 468        | -31 625         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                                                                      | <b>-57 300</b> | <b>-126 611</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale                                                | 2              | 4               |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:                                               |                |                 |
| Töölepingu alusel töötav isik                                                                 | 2              | 5               |
| Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja | 1              | 0               |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige                                          | 1              | 1               |

## Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                              |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | Holdemos OÜ    |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti Vabariik |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |               |               |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 5 615         | 7 133         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>5 615</b>  | <b>7 133</b>  |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                           |               |               |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                     | 57 000        | 64 400        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>57 000</b> | <b>64 400</b> |

| ANTUD LAENUD                                                                                                                     | 31.12.2021   | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2022   | Perioodi arvestatud intress |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|-----------------------------|
| Emaettevõtja                                                                                                                     | 1 500        | 1 500                      | 0            | 0                           |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 6 120        | 800                        | 5 320        | 0                           |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                        | <b>7 620</b> | <b>2 300</b>               | <b>5 320</b> | <b>0</b>                    |
|                                                                                                                                  |              |                            |              |                             |
| ANTUD LAENUD                                                                                                                     | 31.12.2022   | Antud laenud               | 31.12.2023   |                             |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 5 320        | 100                        | 5 330        |                             |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                        | <b>5 320</b> | <b>100</b>                 | <b>5 330</b> |                             |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                              | 31.12.2021    | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022    | Perioodi arvestatud intress |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 77 900        | 13 500                      | 64 400        | 1 000                       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                 | <b>77 900</b> | <b>13 500</b>               | <b>64 400</b> | <b>1 000</b>                |

  

| LAENUKOHUSTISED                                                                                              | 31.12.2022    | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023    | Perioodi arvestatud intress |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 64 400        | 7 400                       | 57 000        | 1 000                       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                 | <b>64 400</b> | <b>7 400</b>                | <b>57 000</b> | <b>1 000</b>                |

| MÜÜDUD               | 2023         |          | 2022         |          |
|----------------------|--------------|----------|--------------|----------|
|                      | Kaubad       | Teenused | Kaubad       | Teenused |
| Emaettevõtja         | 4 445        |          | 3 210        |          |
| <b>Kokku müüdnud</b> | <b>4 445</b> |          | <b>3 210</b> |          |

| OSTETUD              | 2023   |               | 2022   |              |
|----------------------|--------|---------------|--------|--------------|
|                      | Kaubad | Teenused      | Kaubad | Teenused     |
| Emaettevõtja         |        | 19 842        |        | 5 256        |
| <b>Kokku ostetud</b> |        | <b>19 842</b> |        | <b>5 256</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 2 983       | 22 923      |

## Lisa 13 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2024 aasta jooksul on suurendatud aktsiakapitali 81 999 euro võrra, mille eest sooritati sissemakseid kokku 133 219 eurot

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.12.2024

**OA Coffee AS (registrikood: 12883571) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                     |                    |                      |
|---------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi  | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| KARL-JOHANN JAAKSOO | Juhatuse liige     | 09.12.2024           |

## Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OA Coffee AS aktsionäridele

## Arvamus

Oleme auditeerinud OA Coffee AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

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

Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad käibevara 1,95 korda. Aset on leidnud netovara vähenemine ulatuses, mis ei rahulda äriseadustiku § 301 netovara nõuet. Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 14 „sündmused pärast aruandekuupäeva”, mille järgi toimus aktsiakapitali suurendamine.

## 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.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

## Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

## 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, väärtesitiste 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/

Taavo Savik

Vandeaudiitori number 289

Konsult.ee OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 238

Haljas tee 25, Tallinn, Harju maakond, 12012

09.12.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

OA Coffee AS (registrikood: 12883571) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| TAAVO SAVIK        | Vandeaudiitor      | 09.12.2024           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023      |
|----------------------------------------------|-----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -225 558        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -65 285         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>-290 843</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala              | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Tee ja kohvi töötlemine | 10831      | 725372          | 100.00%     | Jah            |