

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Positron Management

registrikood: 10888222

postiaadress: Harju maakond, Viimsi vald, Leppneeme küla,
Karusambla tee 17

postisihthnumber: 74009

telefon: +372 5081986, +372 6601501

e-posti aadress: merlis.nogene@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	10

Tegevusaruanne 2023

2023. aasta oli ettevõttel normaalne tegutsemisaasta. Suurendatud sai finantsinvesteeringuid, vähendatud kohustusi seal kus see oli mõistlik. Ettevõtte eesmärgiks jääb teenitud tulude ja laenude toel investeerida võimalikult paljudesse varaklassidesse ning suurendada aja jooksul passiivse tulu osakaalu.

Ettevõttel ei esinenud majandusaastal ja aruande koostamise perioodil valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutustega seotud riske. Tehingud tarnijatega ja hankijatega toimuvad eurodes. Ettevõtte tegevuses puudub aasta lõikes hooajalisus, käibe kõikumisi võib ette tulla seoses üldise majandusolukorraga ning erinevate lepingute alguse- ja lõpuaegade vahede või vastupidi, ülekattuvuse tõttu.

OÜ Callisto Group juhatusse kuulub üks liige, juhtkonnale tasu ei arvestatud. Aruandeperioodi müügikäive oli 34 250 eurot, sellest Eesti müük 34 250 eurot, tegevusala 70211. Ettevõtte teenis aruandeperioodil kasumit 11 816 eurot.

Tegevuse jätkuvus

Järgmisel aastal keskendub ettevõtte investeeringute juhtimisele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 427	63 983	2
Nõuded ja ettemaksed	22 379	7 243	3
Kokku käibevarad	29 806	71 226	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 500	1 500	
Finantsinvesteeringud	211 035	179 714	
Materiaalsed põhivarad	166 412	154 147	
Kokku põhivarad	378 947	335 361	
Kokku varad	408 753	406 587	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 058	6 521	
Võlad ja ettemaksed	50 084	53 213	4
Kokku lühiajalised kohustised	55 142	59 734	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 158	10 216	
Kokku pikaajalised kohustised	5 158	10 216	
Kokku kohustised	60 300	69 950	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	333 825	183 677	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 816	150 148	
Kokku omakapital	348 453	336 637	
Kokku kohustised ja omakapital	408 753	406 587	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	34 250	140 000
Muud äritulud	0	1 842
Mitmesugused tegevuskulud	-15 600	-8 466
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 680	-2 886
Ärikasum (kahjum)	12 970	130 490
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 049	20 048
Intressitulud	905	1
Intressikulud	-1 010	-391
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	11 816	150 148
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 816	150 148

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Positron Management registreerimiskanne on tehtud 26.08.2002.

Osaühing Positron Management 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Osaühing Positron Management kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel. Aruandeperiood on 01.01.2023-31.12.2023.

Finantsvarad

Finantsvara ja –kohustised võetakse raamatupidamises arvele tekkepõhiselt, milleks on antud finantsvara või –kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne maksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning tähtajalisi kuni 3 kuulisi deposiite.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

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 Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval 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 nüüdiseväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Lootusetuid nõudeid bilansis ei ole.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 100 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	20-50
Masinad ja seadmed	5-20
Arvutid ja IT tehnika	3-5
Inventar ja muu põhivara	3-8

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantsvara ja –kohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, 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. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Ettevõtte tulu maksustamine.

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumäära 14%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on loetud tegevjuhtkond koos tema lähedaste pereliikmetega ning eraisikust omanik ning kõigi eelpool nimetatute valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamise vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha kassas ja pangakontodel	7 427	63 983
Kokku raha	7 427	63 983

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 318	2 318
Laenunõuded	20 000	20 000
Arveldused aruandvate isikutega	61	61
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 379	22 379
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 780	1 780
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 402	5 402
Laenunõuded	0	0
Arveldused aruandvate isikutega	61	61
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 243	7 243

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad seotud osapooltele	50 084	50 084
Maksuvõlad	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	50 084	50 084
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad seotud osapooltele	43 546	43 546
Maksuvõlad	9 667	9 667
Kokku võlad ja ettemaksed	53 213	53 213

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 780
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	1 780
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 084	43 546
Kokku laenukohustised	50 084	43 546

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 780	0	1 780	0
Kokku antud laenud	0	1 780	0	1 780	0

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 780	0	1 780	0	0
Kokku antud laenud	1 780	0	1 780	0	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	121 166	20 000	97 620	43 546	0
Kokku laenukohustised	121 166	20 000	97 620	43 546	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	43 546	51 220	44 682	50 084	75
Kokku laenukohustised	43 546	51 220	44 682	50 084	75

Aruandeperioodil juhtkonnale tasusid ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.08.2024

Osaühing Positron Management (registrikood: 10888222) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERLIS NÕGENE	Juhatuse liige	05.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	333 825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 816
Kokku	345 641
Jaotamine	
Dividendideks	325 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 641
Kokku	345 641

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	333 825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 816
Kokku	345 641

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Suhtekorraldus ja teabevahetus	70211	34250	100.00%	Jah