

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Generat Enterprises OÜ

registrikood: 11733355

postiaadress: Lääne maakond, Vormsi vald, Kersleti küla, Kubjase

postisihthnumber: 91307

telefon: +372 5079790

e-posti aadress: jakobsaks@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Generat Enterprises OÜ tegeleb peamiselt läbirääkimiskoolituste pakkumisega.

Peamised näitajad 2023 aastal

Müügitulu: 102 298€ (31.12.2022: 108 826€)

Varade maht: 156 283€ (31.12.2022: 163 318€)

Majandusaasta kasum: 10 039€ (31.12.2022: 73 126€)

Aruande perioodil maksti töötasudeks 20 357€ (sh sotsiaalmaks)

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	42 738	55 292	
Nõuded ja ettemaksed	88 380	87 930	2
Varud	3 405	3 170	3
Kokku käibevarad	134 523	146 392	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 250	1 250	
Materiaalsed põhivarad	20 510	15 676	5
Kokku põhivarad	21 760	16 926	
Kokku varad	156 283	163 318	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	12 063	10 637	6
Kokku lühiajalised kohustised	12 063	10 637	
Kokku kohustised	12 063	10 637	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Muud reservid	1 250	1 250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	130 375	75 749	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 039	73 126	
Kokku omakapital	144 220	152 681	
Kokku kohustised ja omakapital	156 283	163 318	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	102 298	108 826	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 341	-1 255	
Mitmesugused tegevuskulud	-49 662	-13 446	
Tööjõukulud	-20 357	-15 620	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 416	-3 072	5
Ärikasum (kahjum)	14 522	75 433	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	235	679	
Intressikulud	-242	-111	
Muud finantstulud ja -kulud	0	22	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 515	76 023	
Tulumaks	-4 476	-2 897	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 039	73 126	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Generat Enterprises OÜ 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga. Eesti Finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Eesti Vabariigi raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendites ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke ning sularaha kassas.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investori tütarettevõtte.

Sidusettevõtte soetamist kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustise ja omandaja poolt emiteeritud omakapitali-instrumentide) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemakse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, mis on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega miinus vajadusel allahindlused. Ostjate laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on kajastatud bilansis miinusega eraldi real. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500€. 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. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest varade kasulikest eluigadest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5-10 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevat kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summas, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised

kauba omamisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Kulud

Kulude liigitamine toimub vastavalt valitud kasumiaruande skeemi nr 1 kirjetele. Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid.

Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud.

Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad periodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist. Sellisteks perioodideks on üldiselt kuu, kvartal, aasta.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr on 20/80 väljamakselt.

Dividendide väljamaksmisel kohaldub alates 01.01.2019 regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14% ehk 14/86 dividendide netosummast. See tähendab, et residendist äriühing saab dividende tulumaksustada nii madalama maksumääraga 14/86 kui ka tavamääraga 20/80.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	82 070	82 070	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 950	2 950	4
Laenunõuded	3 360	3 360	
Kokku nõuded ja ettemaksed	88 380	88 380	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	23 370	23 370	
Muud nõuded	64 560	64 560	
Kokku nõuded ja ettemaksed	87 930	87 930	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	3 405	3 170
Kokku varud	3 405	3 170

Müügiks ostetud kaupade all kajastub krüptovaluuta ning väärismetallid.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0		1 000
Käibemaks		0		1 370
Üksikisiku tulumaks		250		250
Sotsiaalmaks		420		420
Kohustuslik kogumispension		25		26
Ettemaksukonto jääk	2 950		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 950	695		3 066

Potentsiaalsed maksurevisjonist tulenevad kohustused:

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	4 580	14 199	18 779
Akumuleeritud kulum	-95	-1 373	-1 468
Jääkmaksumus	4 485	12 826	17 311
Ostud ja parendused	0	1 437	1 437
Muud ostud ja parendused	0	1 437	1 437
Amortisatsioonikulu	-1 145	-1 927	-3 072
31.12.2022			
Soetusmaksumus	4 580	15 636	20 216
Akumuleeritud kulum	-1 240	-3 300	-4 540
Jääkmaksumus	3 340	12 336	15 676
Ostud ja parendused		8 250	8 250
Muud ostud ja parendused		8 250	8 250
Amortisatsioonikulu	-1 145	-2 271	-3 416
31.12.2023			
Soetusmaksumus	4 580	23 886	28 466
Akumuleeritud kulum	-2 385	-5 571	-7 956
Jääkmaksumus	2 195	18 315	20 510

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	11 368	11 368	
Maksuvõlad	695	695	4
Kokku võlad ja ettemaksed	12 063	12 063	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	171	171	
Võlad seotud osapooltele	7 400	7 400	
Maksuvõlad	3 066	3 066	4
Kokku võlad ja ettemaksed	10 637	10 637	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	102 298	108 826
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	102 298	108 826
Kokku müügitulu	102 298	108 826
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenus	102 298	108 826
Kokku müügitulu	102 298	108 826

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	15 306	11 745
Sotsiaalmaksud	5 051	3 876
Kokku tööjõukulud	20 357	15 621
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	61 600	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 470	23 370
Kokku nõuded ja ettemaksed	82 070	23 370
Võlad ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	0	7 400
Kokku võlad ja ettemaksed	0	7 400

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Sidusettevõtjad	0	5 100	5 100	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	23 370	23 370
Kokku antud laenud	0	5 100	28 470	23 370
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Sidusettevõtjad	0	61 600	0	61 600
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 370	0	2 900	20 470
Kokku antud laenud	23 370	61 600	2 900	82 070

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	15 306	11 745

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Generat Enterprises OÜ (registrikood: 11733355) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAKOB SAKS	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	130 375
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 039
Kokku	140 414
Jaotamine	
Dividendideks	112 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 414
Kokku	140 414

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	130 375
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 039
Kokku	140 414
Jaotamine	
Dividendideks	112 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 414
Kokku	140 414

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	102298	100.00%	Jah