

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aratrum OÜ

registrikood: 12457354

tänava/talu nimi, Lõõtsa tn 1a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postishtnumber: 11415

e-posti aadress: niklas.aura@abros.fi

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	6
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	7
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 8 Osakapital	8
Lisa 9 Tööjõukulud	9
Lisa 10 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10
Vandeaudiitori aruanne	11

Tegevusaruanne

Aratrum OÜ on asutatud 2013 aastal. Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse.

Majandusaastal ettevõttes töötajaid ei olnud ning juhatuse liikmetele tasusid ei makstud ja muid soodustusi ei tehtud.

2024 aastal on plaanis jätkata samal tegevusalal.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Puhaskasum (tuh EUR)	123	-7
Kasumi kasv/ -kahanemine	1902,3%	98,8%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3932,1	223,0
ROA	3,12%	-0,16%
ROE	3,12%	-0,16%

Finantsnäitajate arvutamise meetoodika:

Kasumi kasv (kahanemine) = (puhaskasum 2023 - puhaskasum 2022) / puhaskasum 2022 * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	308 899	348 940	2
Finantsinvesteeringud	100 000	0	3
Nõuded ja ettemaksed	36	36	4
Kokku käibevarad	408 935	348 976	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 435 848	3 704 276	5
Nõuded ja ettemaksed	100 000	100 000	4
Kokku põhivarad	3 535 848	3 804 276	
Kokku varad	3 944 783	4 153 252	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	104	1 565	6
Kokku lühiajalised kohustised	104	1 565	
Kokku kohustised	104	1 565	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 819 187	4 156 011	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	122 992	-6 824	
Kokku omakapital	3 944 679	4 151 687	
Kokku kohustised ja omakapital	3 944 783	4 153 252	

Allkirjastatud
identifitseerimiseks

16-04-2024

Allkiri *Bert Kaal*
Grant Thornton Baltic OÜ

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-4 806	-3 800	
Ärikasum (kahjum)	-4 806	-3 800	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	121 573	-7 060	5
Intressitulud	6 225	4 036	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	122 992	-6 824	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	122 992	-6 824	

Allkirjastatud
identifitseerimiseks

16 -04- 2024

Allkiri

Bert Haalim
Grant Thornton Baltic OÜ

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ARATRUM OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aruanne on koostatud lähtuvalt väikeettevõtte lühendatud aruande nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse aruandes arvelduskonto jääke.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub kapitaliosaluse meetodil.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. ARATRUM OÜ seotud osapoolteks on:

- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ARATRUM OÜ ärioludele otsustele;
- punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
SEB Pank	308 899	348 940
Kokku raha	308 899	348 940

Allkirjastatud
identifitseerimiseks

16-04-2024

Allkiri 
Grant Thornton Baltic OÜ

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
Soetamine	100 000	100 000
31.12.2023	100 000	100 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	100 000	100 000

Finantsinvesteeringuna on kajastatud tähtajaline hoius SEB pangas üle 3 kuu.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	100 000		100 000
Muud nõuded	36	36	
Intressinõuded	36	36	
Kokku nõuded ja ettemaksed	100 036	36	100 000

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	100 000		100 000
Muud nõuded	36	36	
Intressinõuded	36	36	
Kokku nõuded ja ettemaksed	100 036	36	100 000

Aratrum OÜ on andnud 2020 aastal laenu eraisikule summas 100 000 eurot intressimääraga 4% aastas, tagasimakse tähtaeg 31.12.2025

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12459117	ABROS OÜ	Eesti	Investeeringud võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms. finantsvahenditesse	50	50

Allkirjastatud
identifitseerimiseks

16 -04- 2024

Allkiri *Bert H. H. H.*
Grant Thornton Baltic OÜ

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
ABROS OÜ	3 704 275	-390 000	121 573	3 435 848
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 704 275	-390 000	121 573	3 435 848

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	104	104
Kokku võlad ja ettemaksed	104	104
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 565	1 565
Kokku võlad ja ettemaksed	1 565	1 565

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 153 743	3 319 350
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	788 436	829 837
Kokku tingimuslikud kohustised	3 942 179	4 149 187

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 3 153 743 eurot (2022: 3 319 350 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 788 436 eurot (2022: 829 837 eurot).

...kirjastatud
identifitseerimiseks

10-04-2024

Allkiri

Bert Haalbe
Grant Thornton Baltic OÜ

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeaastal ettevõttele töötajaid ei olnud.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Juhatusel liikmetele tasu ei makstud ja muid soodustusi ei tehtud.

Allkirjastatud
identifitseerimiseks

16-04-2024

Allkiri 
Grant Thornton Baltic OÜ

ARATRUM OÜ

Registrikood 12457354

2023. a. majandusaasta aruanne

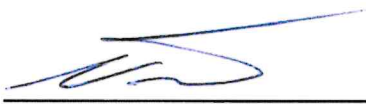
Juhatuse allkirjad 2023. a. majandusaasta aruandele

(Management Board signatures to Annual Report)

ARATRUM OÜ 2023. a. majandusaasta aruande allkirjastamine:

Toni Niklas Aura

Juhatuse liige (member of board)



allkiri (signature)

8 / 4 2024.a.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Grant Thornton Baltic OÜ

Pärnu mnt 22
10141 Tallinn, Eesti

T +372 626 0500
E info@ee.gt.com

Reg-nr 10384467
KMKR nr EE100086678

OÜ Aratrum osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Aratrum (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ja kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Bilansis seisuga 31.12.2023 on kirjel „Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse“ kajastatud kapitaliosaluse meetodil investeering sidusettevõtjasse Abros OÜ summas 3 436 tuhat eurot. Abros OÜ 2023.a raamatupidamise aastaaruande kohta koostatud audiitori aruandes on märkus, mille kohaselt ei saadud auditi käigus piisavat tõendusmaterjali bilansis kajastatud tütarettevõtja väärtuse languse puudumises. Seetõttu ei olnud me võimelised veenduma ka sidusettevõtjasse Abros OÜ tehtud investeeringu väärtuse languse puudumises. Võimalik maksimaalne negatiivne mõju OÜ Aratrum tulemile ja omakapitalile oleks kapitaliosaluse kahjumina 255 tuhat eurot.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) (ISA (EE)). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas Kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi 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 asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma tegevusaruannet 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 lahknub 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 tegevusaruanne on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”, ei saanud me kindlust investeeringute väärtuse languse puudumises. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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 rakendatav, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsüüpi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas ISA (EE)-dega 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.

Me kasutame auditi osana vastavalt ISA (EE)-dega 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 auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali aluse andmiseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;



- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad süsiki 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.

Tarmo Rahkama

Vandeaudiitor nr 614

Grant Thornton Baltic OÜ
Tegevusluba nr 3
Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn
16. aprill 2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 819 187
Aruandeaasta kasum (kahjum)	122 992
Kokku	3 942 179
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 942 179
Kokku	3 942 179

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	niklas.aura@abros.fi