

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Ceranos Invest

registrikood: 11093648

tänavatänu nimi, Merivälja tee 1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11911

telefon: +372 55906097

e-posti aadress: aljona@seabirddesigns.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Kapitalirent	10
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	12
Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva	13
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Ceranos Invest OÜ on 2006. aastal tegevust alustanud Norra ja Põhja-Euroopa üks juhtivaid kajakkide tootjaid. Tänapäevaks müüb ettevõtte kajakke ning lisavarustust üle 20 riiki üle maailma Seabirds Designs kaubamärgi all. Ceranos Invest OÜ klientideks on nii edasimüüjad, kes tegelevad meie toodete turundamisega, kui ka lõpptarbijad. Meie eesmärgiks on pakkuda oma klientidele kõrgekvaliteetseid kajakke ja aere turu parimate hindadega.

Ceranos Invest OÜ põhiväärtused on:

Innovatsioon - Püüame pidevalt pakkuda uuenduslikke tehnoloogialahendusi, uut kujundust ja uusi mudeleid;

Kvaliteet - Oma pühendumisega tagame, et kõik meie valmistatud kajakid on esmaklassilised;

Hinna kvaliteedi suhe - Kvaliteet mõistliku hinnaga. Püüame pidevalt leida võimalusi kulude minimeerimiseks ja kvaliteedi optimeerimiseks.

Ettevõtte müügitulu suurenes aruandeperioodil ca kaks korda. 2019. aastal on eesmärgiks saavutada ligi 4 miljoni eurone müügikäive. 2019. aastal on plaanis ettevõtte jätkuv kasvatamine. 2019. aastal plaanime avada uue tootmishoone Eestis, kuhu oleme alustanud investeringute tegemist juba 2019 aasta alguses. Samuti on jätkuvalt plaanis uute tootmistehnoloogiate ja uute toodete arendus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2018	2017
Müügitulu (tuh eurot)	2002	1097
Puhaskasum (tuh eurot)	39	119
Tulu kasv (müügitulu 2018 - müügitulu 2017) / müügitulu 2017*100)	82%	16%
Puhaskasumi määr (puhaskasum/müügitulu * 100)	2%	11%
Varade tulukus ROA (puhaskasum/varad kokku * 100)	2%	11%
Omakapitali tulukus ROE (puhaskasum/omakapital * 100)	4%	13%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	33 957	149 606	
Nõuded ja ettemaksed	455 057	600 051	2
Varud	897 088	277 714	3
Kokku käibevarad	1 386 102	1 027 371	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	188 678	0	2
Materiaalsed põhivarad	220 687	106 257	5
Kokku põhivarad	409 365	106 257	
Kokku varad	1 795 467	1 133 628	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	58 528	138 721	7
Võlad ja ettemaksed	690 098	14 532	8
Kokku lühiajalised kohustised	748 626	153 253	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	76 661	39 057	7
Kokku pikaajalised kohustised	76 661	39 057	
Kokku kohustised	825 287	192 310	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	927 506	818 898	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 862	119 608	
Kokku omakapital	970 180	941 318	
Kokku kohustised ja omakapital	1 795 467	1 133 628	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	2 002 123	1 097 917	9
Muud äritulud	3 666	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 349 990	-604 338	
Mitmesugused tegevuskulud	-385 348	-324 603	
Tööjõukulud	-210 609	-36 024	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 344	-7 425	5
Muud ärikulud	-6 254	-1 900	
Ärikasum (kahjum)	41 244	123 627	
Intressitulud	7 340	0	
Intressikulud	-4 893	-4 019	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 079	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	42 612	119 608	
Tulumaks	-2 750	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 862	119 608	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Ceranos Invest (Ettevõtte) 2018. aasta lühendatud 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. Vastavalt raamatupidamise seadusele on Ettevõtte finantsnäitajate poolest väikeettevõtja ning käesolevalt on tegemist väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aruandega.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vigade korrigeerimine

Vigade korrigeerimine

Tulenevalt varude omahinna arvestuse ülevaatamisest on muudetud arvele võetud varude soetusmaksumust, mistõttu on 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande võrdlusandmetes vähendatud bilansikirjet Varud summas 32 252 eurot ning kasumiaruandes suurendatud kulu kirjel Kaubad, toore, materjal ja teenused summas 32 252 eurot. Samuti on vaadatud üle laenukohustiste lühi- ja pikaajaliseks klassifitseerimine, mistõttu on võrdlusandmetes vähendatud lühiajalist laenukohustist ning suurendatud pikaajalist laenukohustist summas 39 057 eurot.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes pangs arveldusarvel olevat raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja – kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja – kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse Ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varud hinnatakse bilansis lähtuvat sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Neto realiseerimismaksumus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja nende bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte, mille soetusmaksumus on alates 500 Eurost ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluku ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 - 4
Muud masinad ja seadmed	3 - 20
Transpordivahendid	10

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 ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluku (intressikuluku) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks.

Rendiperioodi jooksul tasutavad kasutusrendi maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millal maksed tegelikult aset leiavad.

Finantskohustised

Kõiki finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Ettevõtte põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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 üle läinud müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadav tasu on tõenäoline.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 arvestatud dividendidelt. Alates 01.01.2019 rakendub teatud tingimustel dividendide väljamaksmisel tulumaksu soodusmäär 14/86 arvestatud dividendidelt. Soodusmäära kohaldamisel peetakse füüsilisele isikule dividendi väljamaksmisel kinni täiendavalt 7% tulumaksu füüsilise isiku tasandil. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Aastaruande koostamisel on seotud osapoolte on seotud osapoolteks muuhulgas loetud:

- tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;
- tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	351 222	351 222	0	
Ostjatelt laekumata arved	364 831	364 831	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-13 609	-13 609	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 754	3 754	0	4
Muud nõuded	278 629	89 951	188 678	
Laenunõuded	271 289	82 611	188 678	11
Intressinõuded	7 340	7 340	0	11
Ettemaksed	10 130	10 130	0	
Tulevaste perioodide kulud	10 130	10 130	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	643 735	455 057	188 678	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	118 534	118 534	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 146	7 146	0	4
Muud nõuded	265 174	265 174	0	
Laenunõuded	265 174	265 174	0	11
Ettemaksed	209 197	209 197	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	600 051	600 051	0	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	8 009	0
Valmistoodang	438 386	174 828
Müügiks ostetud kaubad	155 883	0
Ettemaksed varude eest	294 810	102 886
Kokku varud	897 088	277 714

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		750		
Käibemaks	3 754		7 146	
Üksikisiku tulumaks		2 440		1 306
Erisoodustuse tulumaks		9		77
Sotsiaalmaks		4 061		2 470
Kohustuslik kogumispension		207		158
Töötuskindlustusmaksed		294		172
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 754	7 761	7 146	4 183

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2017						
Soetusmaksumus	0	2 946	109 500	112 446	9 248	121 694
Akumuleeritud kulum	0	-470	-9 125	-9 595	-5 842	-15 437
Jääkmaksumus	0	2 476	100 375	102 851	3 406	106 257
Ostud ja parendused	124 695			124 695	2 079	126 774
Amortisatsioonikulu	-4 977	-792	-5 475	-11 244	-1 100	-12 344
31.12.2018						
Soetusmaksumus	124 695	2 946	109 500	237 141	11 327	248 468
Akumuleeritud kulum	-4 977	-1 262	-14 600	-20 839	-6 942	-27 781
Jääkmaksumus	119 718	1 684	94 900	216 302	4 385	220 687

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahendite rent	96 132	19 471	76 661	2,5-3,2 %	EUR	2023
Kapitalirendikohustised kokku	96 132	19 471	76 661			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	119 718	0
Kokku	119 718	0

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaen	39 057	39 057			2,5 %	EUR	2019	
Lühiajalised laenud kokku	39 057	39 057						
Kapitalirendikohustised kokku	96 132	19 471	76 661					6
Laenukohustised kokku	135 189	58 528	76 661					

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	177 778	138 721	39 057		2,5 %	EUR	2019	
Pikaajalised laenud kokku	177 778	138 721	39 057					
Laenukohustised kokku	177 778	138 721	39 057					

Pangalaenude tagatiseks on seatud hüpoteegid seotud isikute kinnistutele summas 859 288 eurot, kommertsipant Ceranos Invest OÜ vallasvaradele 231 400 eurot ning juhatuse liikmete eraisiku käendus summas 50 000 eurot.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	187 177	187 177	
Võlad töövõtjatele	19 422	19 422	
Maksuvõlad	7 761	7 761	4
Muud võlad	4 441	4 441	
Muud viitvõlad	4 441	4 441	
Saadud ettemaksed	471 297	471 297	
Kokku võlad ja ettemaksed	690 098	690 098	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	10 292	10 292	
Maksuvõlad	4 183	4 183	4
Muud võlad	57	57	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 532	14 532	

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	128 276	17 800
Soome	1 293 366	283 480
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	112 926	289 959
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 534 568	591 239
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	463 776	499 170
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	3 779	7 508
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	467 555	506 678
Kokku müügitulu	2 002 123	1 097 917
Müügitulu tegevusalade lõikes		
kajakide müük	2 002 123	1 097 917
Kokku müügitulu	2 002 123	1 097 917

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-152 230	-26 924
Sotsiaalmaksud	-51 337	-9 100
Puhkusekohustise jäägi korrigeerimine	-7 042	0
Kokku tööjõukulud	-210 609	-36 024
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	8	2

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	904 485	57 570	669 701	5 130

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Käibelaen	10 615	-8 500	4 %	EUR	2039
Käibelaen	4 000	0	0 %	EUR	2019

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Käibelaen	85 869	-4 944	0 %	EUR	2018
Käibelaen					

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	945 621	463 776	297 587	499 170

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	28 607	0

Nõuded seotud osapoolte vastu sisaldavad nõudeid ostjate vastu summas 337 306 eurot (31.12.2017 101 641 eurot), laenu nõudeid summas 271 289 eurot (31.12.2017 265 174 eurot), intressinõudeid summas 7 340 eurot (31.12.2017 0 eurot), ettemakseid summas 0 eurot (31.12.2017 200 000 eurot) ning ettemakseid varude eest summas 288 550 eurot (31.12.2017 102 886 eurot). Vaata lisa 2 ja 3. Laenu nõue summas 185 615 eurot on antud juhatuse liikmele ning sellelt arvestatakse intresse 4% aastas, laenu tagasimaksmine toimub annuiteedigraafiku alusel lõpptähtajaga 2039. aastal. Laenu nõuded summas 85 674 eurot on antud omanikega seoud ettevõtetele ning need on plaanis muude äritegevusest tekkivate kohustistega tasa arveldada. Tehingud seotud isikutega on tehtud turutingimustel.

Lisa 12 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Aruandekuupäeva järgselt 2019. aastal on soetatud tootmishoone summas 351 000 eurot. Samuti on soetatud tootmiseseadmeid. Nimetatud investeeringuid on finantseeritud pangalaenudega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.10.2019

Osaühing Ceranos Invest (registrikood: 11093648) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEN FRODE YSTMARK	Juhatuse liige	15.10.2019
ALJONA YSTMARK	Juhatuse liige	14.10.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Cerasos Invest osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Cerasos Invest (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2018 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Osaühing Cerasos Invest finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, kuid me ei avalda arvamust ettevõtte sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemuse kohta.

Märkusega arvamuse alus

Meie tegevus ettevõtte audiitorina algas 2019. aastal ning meil ei olnud 2018. aasta raamatupidamise aastaaruande auditi teostamisel võimalik saada piisavat asjakohast tõendusmaterjali veendumaks raamatupidamise aastaaruande algsaldodes esitatud finantsseisundi seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemuse õigsuses. Tulenevalt nimetatud asjaolude märkimisväärsuse tõttu ei olnud me võimelised kindlaks määrama, kas korrigeerimised oleksid olnud vajalikud aruandeaasta kasumiaruandes, mistõttu ei avalda me arvamust ettevõtte 31. detsembril 2018 lõppenud majandusaasta finantstulemusele.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõtet sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu asjaolu

Ettevõtte 31. detsember 2017 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on auditeerimata, kuna audiitorkontroll ei olnud kohustuslik.

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 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 oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Nagu kirjeldatud osas „Märkusega arvamuse alus“ 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 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.

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 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, 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 märkimisväärselt 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/

Karel Villak

Vandeaudiitori number 649

AVAC Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 286

A. H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn

14. oktoober 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Ceranos Invest (registrikood: 11093648) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAREL VILLAK	Vandeaudiitor	14.10.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	927 506
Aruandeaasta kasum (kahjum)	39 862
Kokku	967 368
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Kokku	20 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Lõbusõidu- ja sportpaatide ehitus	30121	2002123	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aljona Ystmark	48507020258		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 55906097
E-posti aadress	aljona@seabirddesigns.com