

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Creapto OÜ

registrikood: 12406492

tänavanimi, maja ja korteri number: Veskiposti tn 2-1002

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10138

telefon: +358 505635788

e-posti aadress: kari.rinko@mtg.fi

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Muud nõuded	10
Lisa 7 Laenunõuded	11
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 10 Laenukohustised	14
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 12 Müügitulu	15
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 15 Tööjõukulud	16
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	16
Lisa 17 Seotud osapooled	16
Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva	17
Aruande allkirjad	18
Vandeaudiitori aruanne	19

Tegevusaruanne

Creaopto OÜ (endise nimega Perfob OÜ; Creatune OÜ) asutati 17.01.2013. Ettevõtte põhiliseks tegevusalaks on kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus. Pakutakse tehnilist nõustamist ja tööstusomandiõiguse haldamist (patendid, litsentsid, kaubamärgid jms).

2023 majandusaastal oli müügitulu 755 022 eurot ja kahjum summas 407 309 eurot. 2023 .a oli Creaopto OÜ juhatus üheliikmeline. Juhatus liikmele maksti tasusid 5 400 eur.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet lähtudes raamatupidamise seaduse § 29 lõikes 1 sätestatud erandist.

Ettevõtte põhitegevuse kõrval on kaubeldud erinevate finantsinstrumentidega. Aruandlusperioodil oli osakute, völakirjade ja väärtpaberite väärtus summas 1 078 188 eur.:

CreaOpto OÜ on sõlminud 2023 aastal uue katamaraani (Lagoon 55) ostu lepingu. Lepingu järgselt pidi alus üle antama 2023 aasta detsembri lõpus, kuid tehase tarne viibimise tõttu nihkus see 2024 aasta jaanuarisse. Lõplik tarne, peale järeleandistust, leidis aset aprillis (Prantsusmaa, Les Sables). Katamaraan on kavandatud Horvaatia tšarter teenuse pakkumiseks. Eelleping teenusele sõlmiti 2023 aastal ja peaks algama 2024 aasta juuni alguses, pärast jahi üleandmist.

Järgmise majandusaasta põhieesmärgiks on jätkata tegevust samas valdkonnas.

Majandusaastal maksti omanikele dividende summas 150 000 eur.

2024 aastal ei ole ette näha muudatusi omanike ja juhatuseliikmete osas.

CreaOpto OÜ juhatus kinnitab, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev äriühing.

Alltoodud tabelis on näidatud peamised finantssuhtarve ning nende arvutamise metoodikat:

Peamised finantssuhtarvud		
Käibe kasv (%)	-77,52%	= (müügitulu 2023 – müügitulu 2022)/ müügitulu 2022 * 100
Brutokasumi määr (%)	-2,04%	= (müügitulu - kaubad, toore, materjal ja teenused)/müügitulu * 100
Käibe ärirentaablus (%)	-68,67%	= ärikasum / müügitulu * 100
Kasumi kasv (%)	-143,01%	= (puhaskasum 2023 – puhaskasum 2022)/ puhaskasum 2022 * 100
Puhasrentaablus (%)	-82,91%	= puhaskasum/ müügitulu * 100
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	0,91	= käibevara/lühiajalised kohustised
ROA (%)	-7,59%	= puhaskasum/ varad kokku * 100
ROE (%)	-10,02%	= puhaskasum/ omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	701 357	757 663	
Finantsinvesteeringud	1 078 188	1 603 271	2
Nõuded ja ettemaksed	121 691	36 918	3
Kokku käibevarad	1 901 236	2 397 852	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	188 508	188 508	4
Finantsinvesteeringud	385 521	346 652	5
Nõuded ja ettemaksed	1 419 509	1 401 410	3
Kinnisvarainvesteeringud	103 000	115 553	8
Materiaalsed põhivarad	4 469 611	4 027 722	9
Kokku põhivarad	6 566 149	6 079 845	
Kokku varad	8 467 385	8 477 697	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 936 039	1 309 321	10
Võlad ja ettemaksed	71 259	141 063	11
Kokku lühiajalised kohustised	2 007 298	1 450 384	
Kokku kohustised	2 007 298	1 450 384	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 864 896	5 569 609	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-407 309	1 455 204	
Kokku omakapital	6 460 087	7 027 313	
Kokku kohustised ja omakapital	8 467 385	8 477 697	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	761 931	3 358 827	12
Muud äritulud	19 438	18 614	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-793 910	-785 835	13
Mitmesugused tegevuskulud	-372 654	-352 768	14
Tööjõukulud	-7 225	-7 225	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-124 505	-86 396	
Muud ärikulud	-18 627	-18 915	
Ärikasum (kahjum)	-535 552	2 126 302	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	76 807	-674 787	
Intressitulud	76 598	0	
Intressikulud	-61 718	-31	
Muud finantstulud ja -kulud	64 180	39 316	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-379 685	1 490 800	
Tulumaks	-27 624	-35 596	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-407 309	1 455 204	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Creaopto OÜ 2023. aasta lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standard (EFS). EFS on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet lähtudes raamatupidamise seaduse § 29 lõikes 1 sätestatud erandist.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Kõiki finantsvarasid kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses, välja arvatud alljärgnevad finantsvarad:

- (a) Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- (b) Lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud (näit. võlakirjad) – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- (c) Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata ja selliste varadega seotud tuleisinstrumentid – kajastatakse soetusmaksumuses.

Finantsinstrumentidele kord valitud arvestusmeetodit rakendatakse järjepidevalt.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused ning mitte-monetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud majandusperioodi ärituludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Õiglast väärtust hinnatakse turuväärtuse alusel. Aktiivse turu puudumisel võib õiglast väärtust hinnata mõnel muul meetodil, näiteks lähtudes hiljuti aset leidnud ostu-müügi tehingutest sama või sarnaste finantsinstrumentide puhul.

Õiglasel väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumenti realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud osalused ettevõtetes on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtte, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui:

- emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte aktsiatest ja osadest;
 - emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel;
 - emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.
- Investeeringud tütarettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel (asutamisel) makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtja hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (so notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtja kinnisvarainvesteeringud (hooned) amortiseeritakse 50 aasta jooksul. Maad ei amortiseerita.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtja saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Immateriaalne põhivara on füüsilise substantsita vara, mida raamatupidamiskohustuslane kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel (mitte äriühingust raamatupidamiskohustuslane talle seatud eesmärkide täitmisel) ja mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui:

- (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav (IAS 38p19).

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) 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 ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Olenevalt põhivarast arvestatakse põhivara kulumit kinnistult, kui ei ole otstarbekas seda muust põhivarast eraldada.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5-20

Veesõiduki eluiga on 20 aastat

Veesõiduki kuluvad osad (akud) 5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või kui ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. 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

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

* tegev- või kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu ärilistele otsustele;

* tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedasi pereliikmeid ning nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	660 013	762 902	650 996	2 073 911
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-78 425	-374 643	-17 572	-470 640
31.12.2022	581 588	388 259	633 424	1 603 271
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-101 930	210 271	-633 424	-525 083
31.12.2023	479 658	598 530	0	1 078 188

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 541	1 541	
Laenunõuded	1 370 633	74 556	1 296 077
Muud nõuded	169 026	45 594	123 432
Intressinõuded	45 594	45 594	
Viitlaekumised	123 432		123 432
Ettemaksed	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	0	0	
Muud makstud ettemaksed	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 541 200	121 691	1 419 509

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 301	2 301	
Laenunõuded	1 277 978		1 277 978
Muud nõuded	153 651	30 219	123 432
Intressinõuded	30 219	30 219	
Viitlaekumised	123 432		123 432
Ettemaksed	4 398	4 398	
Tulevaste perioodide kulud	4 266	4 266	
Muud makstud ettemaksed	132	132	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 438 328	36 918	1 401 410

Pikaajaline nõue Oy OMS vasu on nõue osaniku vasu summas 123 432 eur.

Laenunõue CreaOpto Oy 1 500 000 eur. Intressid sellelt laenunõudelt on 45 000 eur.
Laenunõue on kajastatud diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	188 508	188 508
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	188 508	188 508

Ostetud on 200505 tk. CreaOpto Co. Ltd. Japan osa.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	249 850	187 210	35 498	472 558
Soetamine	84 382		140 000	224 382
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-61 342	-93 605	-6 832	-161 779
31.12.2022	272 890	93 605	168 666	535 161
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2022	272 890	93 605	168 666	535 161
Soetamine	55 034			55 034
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	0	-16 166	-16 166
31.12.2023	327 924	93 605	152 500	574 029

CreaOpto Jaapani osad 188 508 eur

Oy MTG-Meltron investering kanti kahjumisse, sest ettevõtte on pankrotis.

Front Capital Oy investeerimislaen 93 605 eur

Oy ICS Intelligent Control Systems Ltd osad 74 382 eur

Aurion Maching Technologies Oy osad 40 014 eur

Incode Oy osad 25 020 eur.

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressinõuded	45 594	45 594	
Viitlaekumised	123 432		123 432
OY OMS	123 432		123 432
Kokku muud nõuded	169 026	45 594	123 432
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Intressinõuded	30 219	30 219	
Viitlaekumised	123 432		123 432
OY OMS	123 432		123 432
Kokku muud nõuded	153 651	30 219	123 432

Lisa 7 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
CreaOpto Oy	1 296 077		1 296 077	1%	EUR	31.01.2026
MTG Consulting Oy	74 556	74 556		0,05%	EUR	31.12.2024
Laenunõuded	1 370 633	74 556	1 296 077	1%	EUR	31.01.2026
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
CreaOpto Oy	1 208 462		1 208 462	1%	EUR	31.01.2026
MTG Consulting Oy	69 516		69 516	0,05%	EUR	31.12.2024
Laenunõuded	1 277 978		1 277 978	1%	EUR	31.01.2026

Ettevõttele CreaOpto Oy on antud pikaajaline laen 1 500 000 eurot 5 aastaks.

2023 aastal arvestati laenuintresse 15 000 eur.

Laenunõue on kajastatud diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Ettevõttele MTG Consulting Oy on antud pikaajaline laen 75 000 eurot tähtajaga kuni

31.12.2024. 2023 aastal arvestati laenuintresse 375 eurot.

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	122 928	122 928
Akumuleeritud kulum	-4 917	-4 917
Jääkmaksumus	118 011	118 011
Amortisatsioonikulu	-2 458	-2 458
31.12.2022		
Soetusmaksumus	122 928	122 928
Akumuleeritud kulum	-7 375	-7 375
Jääkmaksumus	115 553	115 553
Amortisatsioonikulu	-2 459	-2 459
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-10 094	-10 094
31.12.2023		
Soetusmaksumus	105 459	105 459
Akumuleeritud kulum	-2 459	-2 459
Jääkmaksumus	103 000	103 000

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	984 968		2 085 470	3 070 438
Akumuleeritud kulum	-71 720			-71 720
Jääkmaksumus	913 248		2 085 470	2 998 718
Ostud ja parendused	2 906 720	60 173	63 053	3 029 946
Muud ostud ja parendused	2 906 720	60 173	63 053	3 029 946
Amortisatsioonikulu	-76 118	-7 820		-83 938
Ümberliigitamised			-1 917 004	-1 917 004
Ümberliigitamised ettemaksetest			-1 917 004	-1 917 004
31.12.2022				
Soetusmaksumus	3 891 688	60 173	231 519	4 183 380
Akumuleeritud kulum	-147 838	-7 820		-155 658
Jääkmaksumus	3 743 850	52 353	231 519	4 027 722
Ostud ja parendused			563 953	563 953
Muud ostud ja parendused			563 953	563 953
Amortisatsioonikulu	-110 029	-12 035		-122 064
31.12.2023				
Soetusmaksumus	3 891 688	60 173	795 472	4 747 333
Akumuleeritud kulum	-257 867	-19 855		-277 722
Jääkmaksumus	3 633 821	40 318	795 472	4 469 611

Katamaraani arvele võtmise põhivarana summas 984 968 eur

Jahi ehitamise kulud on ettemaksete real.

Purjejaht Oyster Marine võetud põhivarana arvele summas 2 906 720 eur.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen UBS	1 300 000	1 300 000			0,15%	EUR	2024
Erkki Olavi Aimonen	600 000	600 000			20%	EUR	2024
Laen omanikult	30 000	30 000			0%	EUR	2024
Arvelduskrediit	6 039	6 039					
Lühiajalised laenud kokku	1 936 039	1 936 039					
Laenukohustised kokku	1 936 039	1 936 039					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangalaen Luxemburg	1 309 321	1 309 321			1	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	1 309 321	1 309 321					
Laenukohustised kokku	1 309 321	1 309 321					

Erkki Olavi Aimonen saadud laenu eesmärgiks on osta jaht Lagoon 55.
UBS pank annab laenu väärtpaberiportfelli tagatisele.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	43 572	43 572
Maksuvõlad	744	744
Muud võlad	26 943	26 943
Intressivõlad	6 974	6 974
Muud viitvõlad	19 969	19 969
Kokku võlad ja ettemaksed	71 259	71 259

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	120 173	120 173
Maksuvõlad	744	744
Muud võlad	20 146	20 146
Muud viitvõlad	20 146	20 146
Kokku võlad ja ettemaksed	141 063	141 063

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	14 025	15 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 025	15 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Jaapan	747 906	3 343 827
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	747 906	3 343 827
Kokku müügitulu	761 931	3 358 827
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine, muu müügitulu	761 931	3 358 827
Kokku müügitulu	761 931	3 358 827

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Konsultatsioonid ja muud teenused	-793 910	-785 835
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-793 910	-785 835

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	7 274	756
Lähetuskulud	4 364	93
Raamatupidamisteenus	12 480	29 348
Varakindlustus		
Konsultatsioonid	11 846	113 296
Lootusetud debitoorsed võlad	0	0
Muud	336 690	209 275
Kokku mitmesugused tegevuskulud	372 654	352 768

Muud kulud sisaldab katamaraani ja jahi ülalpidamiskulusid.

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	5 400	5 400
Sotsiaalmaksud	1 825	1 825
Kokku tööjõukulud	7 225	7 225
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-28 475	25 193
Intressitulud	0	33 886
Muud finantstulud ja -kulud	92 655	-19 763
Kokku muud finantstulud ja -kulud	64 180	39 316

Muud finantstulud ja -kulud summas 92 655 eurot on pikaajalise laenu diskonteerimisel tekkinud kasum.

Lisa 17 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	123 433	123 433
Kokku nõuded ja ettemaksed	123 433	123 433
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 000	0
Kokku laenukohustised	30 000	0
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	11 170	75 005
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	19 969	61 661
Kokku võlad ja ettemaksed	31 139	136 666

ANTUD LAENUD	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000
Kokku antud laenud	15 000
ANTUD LAENUD	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000
Kokku antud laenud	15 000

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	11 170	145 689
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	600 930	901 978
Kokku ostetud	612 100	1 047 667

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	5 400	5 400

Võlgnevus aruandvale isikule Kari Juhani Rinko on summas 19 969 eur.

Nõue omaniku vastu 123 433 eur.

Juhatuse liikmele Veiko Nüüd arvestati tasusid summas 5 400 eur.

Ostud ettevõttelt Piranha Promotions Oy on summas 201 000 eur

Ostud ettevõttelt CreaOpto Oy on summas 392 450 eur.

Ostud ettevõtetelt Grow Finance OÜ on summas 7 480 eur

Lisa 18 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2022. aasta veebruaris alustas Venemaa sissetungi Ukrainasse, mis on mõjutanud majandust kogu maailmas, sealhulgas Eestis. Peamine mõju ettevõtte majandustegevusele seisneb jätkuvas turgude ebakindluses.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.05.2024

Creaopto OÜ (registrikood: 12406492) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VEIKO NÜÜD	Juhatuse liige	14.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Creaopto OÜ osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Creaopto OÜ (ettevõtte) lühendatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Creaopto OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Meil puudub info pikaajaliste viitlaekumiste, mis on kajastatud summas 123 432 EUR 31.12.2023 seisuga, periodiseerimise ja õiglase väärtuse kohta. Seega ei avalda meie arvamust nimetatud viitlaekumiste kohta ning selle asjaolu võimaliku mõju omakapitalile 31.12.2023 seisuga ja 2023 finantstulemusele.

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 märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma lühendatud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt lühendatud 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.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” meil puudub info viitlaekumiste kohta. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab lühendatud 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud 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 lühendatud raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud 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 lühendatud 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduurid 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 alusprintsibi 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 lühendatud 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud 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/

Aleksei Kisseljov

Vandeaudiitori number 585

Lahendused Pluss KV OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 190

Pärnu mnt 142, Tallinn, Harju maakond, 11317

14.05.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Creaopto OÜ (registrikood: 12406492) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSEI KISSELJOV	Vandeaudiitor	14.05.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 864 896
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-407 309
Kokku	6 457 587
Jaotamine	
Dividendideks	-150 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 457 587
Kokku	6 307 587

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	755022	99.09%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+358 505635788
E-posti aadress	kari.rinko@mtg.fi