

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osühing Ceranos Invest

registrikood: 11093648

postiaadress: Harju maakond, Raasiku vald, Kalesi küla, Kaisa
postisihthnumber: 75207

telefon: +372 55906097

e-posti aadress: aljona@seabirddesigns.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Laenukohustised	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Müügitulu	17
Lisa 12 Muud äritulud	17
Lisa 13 Tööjõukulud	18
Lisa 14 Seotud osapooled	18
Lisa 15 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

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.

Perioodil 09.11.2023 - 31.12.2023 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Ceranos Invest OÜ ja tema tütarettevõtte SeaBird Designs OÜ finantsnäitajad.

2023. aasta konsolideeritud müügitulu moodustas 1 960 541 eurot (2022. aastal 2 975 562 eurot). 2024. aastal on plaanis ettevõtte jätkuv kasvamine, selleks on plaanis avada uue tootmisliini Eestis, kuhu oleme alustanud investeringute tegemist juba 2020. aastal. Samuti on jätkuvalt plaanis uute tootmistehnoloogiate ja uute toodete arendus. Tänu uue toote turule toomisele 2024. aastal on eesmärgiks saavutada ligi 5 miljoni eurone müügi käive.

Oleme teadlikud sõjast Ukrainas ja oleme analüüsinud sellest tulenevat mõju ettevõtte majandustegevusele ja leidnud, et see omab otsest ja märkimisväärset mõju ettevõtte tegevusele. Oleme seda mõju arvesse võtnud raamatupidamise aastaaruande ja tegevusaruande koostamisel. Kehtestatud sanktsioonid on tekitanud nii tööjõu ja materjalide puuduse kui ka potentsiaalsete klientide ostuvõimsuse vähenemist mis põhjustas ka 2022. ja 2023. aastate ettevõtte käive langust.

Konsolideeritud suhtarvud:

	2023	2022
Müügitulu	1 960 541	2 975 562
Puhaskasum	376 062	792 650
Puhasrentaabilus	19,18%	26,64%
Käibevara	2 398 014	2 738 192
Lühiajalised kohustised	1 378 443	1 963 882
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	1,74	1,39
Varad	6 703 079	5 776 454
Omakapital	4 360 300	3 812 572
Koguvara rentaablus	5,61%	13,72%
Omakapitali tootlus	8,62%	20,79%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 113	67 961	
Nõuded ja ettemaksed	1 048 469	750 188	2
Varud	1 321 432	1 920 043	3
Kokku käibevarad	2 398 014	2 738 192	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	0	14 313	6
Nõuded ja ettemaksed	39 000	571 774	2
Kinnisvarainvesteeringud	72 776	74 390	7
Materiaalsed põhivarad	4 193 289	2 377 785	8
Kokku põhivarad	4 305 065	3 038 262	
Kokku varad	6 703 079	5 776 454	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 064 367	1 135 236	9
Võlad ja ettemaksed	314 076	828 646	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 378 443	1 963 882	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	964 336	0	9
Kokku pikaajalised kohustised	964 336	0	
Kokku kohustised	2 342 779	1 963 882	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 981 426	3 017 110	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	376 062	792 650	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 360 300	3 812 572	
Kokku omakapital	4 360 300	3 812 572	
Kokku kohustised ja omakapital	6 703 079	5 776 454	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 960 541	2 975 562	11
Muud äritulud	116 822	44 397	12
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-297 402	136 708	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-735 395	-1 450 207	
Mitmesugused tegevuskulud	-110 039	-201 559	
Tööjõukulud	-239 239	-469 098	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-125 811	-82 202	7,8
Muud ärikulud	-46 283	-66 805	
Ärikasum (kahjum)	523 194	886 796	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-25 837	
Intressitulud	0	30 541	
Intressikulud	-147 132	-98 850	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	376 062	792 650	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	376 062	792 650	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	376 062	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	523 194	886 796	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	125 811	82 202	7,8
Kokku korrigeerimised	125 811	82 202	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-272 187	-698 981	
Varude muutus	598 611	-343 024	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-422 516	138 063	
Kokku rahavood äritegevusest	552 913	65 056	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-633 840	-332 831	8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-1 529	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	14 313	0	
Antud laenud	72 116	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-548 940	-332 831	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 080 000	513 500	
Saadud laenude tagasimaksed	-966 062	-208 479	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-21 088	-12 921	
Makstud intressid	-136 671	-94 019	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-43 821	198 081	
Kokku rahavood	-39 848	-69 694	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	67 961	137 655	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-39 848	-69 694	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 113	67 961	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	256	3 017 110	3 019 922
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	792 650	792 650
31.12.2022	2 556	256	3 809 760	3 812 572
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	376 062	376 062
Muud muutused omakapitalis	0	0	171 666	171 666
31.12.2023	2 556	256	4 357 488	4 360 300

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Ceranos Invest raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti (näiteks kajastatakse õiglases väärtuses teatud finantsinvesteeringuid ja kinnisvarainvesteeringuid). Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aruande koostamisel on lähtutud järjepidevuse ning võrreldavuse põhimõtetest. Järjepidevus arvestuspõhimõtete, esitusviisi ja aruandeskeemide osas on vajalik selleks, et võimaldada ettevõtte finantsnäitajate objektiivset võrdlust läbi aastate. Ühtlustatud nõuded arvestuspõhimõtetele, esitusviisile ja aruandes avalikustatavale informatsioonile loovad aluse erinevate ettevõtete finantsnäitajate võrreldavuseks.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastatakse Ceranos Invest OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte SeaBird Designs OÜ (osalus 100%) finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtted) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, mis on ka aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks. Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumi-aruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Sidusettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena. Investeeringud sidusettevõttesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga. Emaettevõtja eraldiseisvas bilansis on investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omavahelised realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Investeering sisaldab omandamisel tekkinud firmaväärtust, millest on maha arvestatud kogunenud amortisatsioon.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi - sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

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 võimaldamiseks viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvaraobjekt, mida osaühing hoiab eelkõige renditulu teenimise ja väärtuse kasvu eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringu edasisel kajastamisel lähtutakse soetusmaksumuse meetodist. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivarale, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused. Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele ainult juhul, kui need tõstavad kinnisvarainvesteeringu väärtust kõrgemale objekti algselt hinnatud väärtusest. Kinnisvarainvesteeringutele määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides. Kui kinnisvarainvesteeringu objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad kinnisvarainvesteeringu mõistele, siis need kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kinnisvarainvesteeringute objektide amortiseeritav osa (s.o soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahe) amortiseeritakse lineaarselt kuludesse objekti kasuliku eluea jooksul.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil, lähtudes konkreetse vara kasulikust elueast, järgmiselt:

Ehitised ja rajatised: 2%

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 3 000 Eurost ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 3000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3-4
Muud masinad ja seadmed	2-20
Transpordivahendid	10

Ehitised	2-5
Maa	ei amortiseerita

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 kasulikkust 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 rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks.

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

Finantskohustised

Kõik 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 kuuluvas summas.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaksmääratud kriteeriumitele.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel; ja
- (b) sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

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 ärilistele otsustele. Aastaruande koostamisel on seotud osapoolte on seotud osapoolteks muuhulgas loetud:

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	730 903	730 903	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	730 903	730 903	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	404	404	0	0	4
Muud nõuded	150	150	0	0	
Ettemaksed	186 122	186 122	0	0	
Ostetud nõuded	129 594	129 594	0	0	
Tagatised	40 296	1 296	39 000	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 087 469	1 048 469	39 000	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	544 719	544 719	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	544 719	544 719	0	0	
Laenuõuded	720 751	148 977	509 274	62 500	
Muud nõuded	56 492	56 492	0	0	
Intressinõuded	56 492	56 492	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 321 962	750 188	509 274	62 500	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	752 292	777 035
Lõpetamata toodang	154 929	287 452
Valmistoodang	172 956	319 839
Müügiks ostetud kaubad	241 255	335 520
Ettemaksed varude eest	0	200 197
Kokku varud	1 321 432	1 920 043

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	125	0	154
Käibemaks	0	7 030	0	48 190
Üksikisiku tulumaks	0	2 440	0	2 362
Sotsiaalmaks	0	5 293	0	5 068
Kohustuslik kogumispension	0	91	0	110
Töötuskindlustusmaksed	0	370	0	350
Ettemaksukonto jääk	404		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	404	15 349	0	56 234

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni viie aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ceranos Invest OÜ juhatuse hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12274079	SeaBird Designs OÜ	Eesti	Lõbusõidu- ja sportpaatide ehitus	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	31.12.2023
SeaBird Designs OÜ	0	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	2 500	2 500

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
SeaBird Designs OÜ	100	09.11.2023	2 500

SeaBird Designs OÜ osad omandati 2023. aastal soetusmaksumuses 2 500 eurot. Tegemist oli ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahelise äriühendusega ning on kajastatud korrigeeritud ostumeetodil. Omandatud netovara väärtus oli 174 166 eurot. Erinevus netovara väärtuse ja soetusmaksumuse vahel summas 171 666 eurot on kajastatud konsolideeritud omakapitali muutuste aruandes muu muutusena.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aksiad ja osad	Kokku
31.12.2021	40 150	40 150
Muud	-25 837	-25 837
31.12.2022	14 313	14 313
	Aksiad ja osad	Kokku
31.12.2022	14 313	14 313
Müük müügihinnas või lunastamine	-14 313	-14 313
31.12.2023	0	0

2019. aastal tehtud Kodumaa Kapitali HLÜ osakapitali sissemakse summas 40 150 eurot. Muude muutuste all on kajastatud finantsinvesteeringu väärtuse langus.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Maa	Kokku
31.12.2022		
Soetusmaksumus	80 712	80 712
Akumuleeritud kulum	-6 322	-6 322
Jääkmaksumus	74 390	74 390
Amortisatsioonikulu	-1 614	-1 614
31.12.2023		
Soetusmaksumus	80 712	80 712
Akumuleeritud kulum	-7 936	-7 936
Jääkmaksumus	72 776	72 776

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2022											
Soetusmaksumus	79 440	193 942	131 368	4 164	722 199	857 731	141 261	1 293 425	63 117	1 356 542	2 628 916
Akumuleeritud kulum	0	-18 044	-75 799	-3 826	-114 447	-194 072	-39 015	0	0		-251 131
Jääkmaksumus	79 440	175 898	55 569	338	607 752	663 659	102 246	1 293 425	63 117	1 356 542	2 377 785
Ostud ja parendused	0	765 000	71 351	0	0	71 351	0	562 489	0	562 489	1 398 840
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		765 000									765 000
Muud ostud ja parendused			71 351	0	0	71 351	0	562 489	0	562 489	633 840
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	0	0	0	0	0	551 687	551 687	551 687
Amortisatsioonikulu	0	-10 192	-25 248	-338	-80 886	-106 472	-7 533	0	0	0	-124 197
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	0	0	-10 826	0	0	0	-10 826
Ümberliigitamised	0	0	0	0	1 390 992	1 390 992	0	-1 327 875	-63 117	-1 390 992	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	0	0	0	1 390 992	1 390 992	0	-1 327 875	-63 117	-1 390 992	0
31.12.2023											
Soetusmaksumus	79 440	958 942	202 719	4 164	2 113 191	2 320 074	141 261	528 039	551 687	1 079 726	4 579 443
Akumuleeritud kulum	0	-28 236	-101 047	-4 164	-195 333	-300 544	-57 374	0	0	0	-386 154
Jääkmaksumus	79 440	930 706	101 672	0	1 917 858	2 019 530	83 887	528 039	551 687	1 079 726	4 193 289

Seisuga 31.12.2023 on bilanssil kajastatud "Lõpetamata projekt" summas 528 039 eurot (2022.a 1 293 425 eurot), tegemist on uue tootmisliiniga. Projekti lõpetamine on planeeritud 2024. aastal.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen nr.1	284 250	284 250			12%	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	284 250	284 250					
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laen nr.1	726 795	726 795	0		3,75%+6.kuu EURIBOR	EUR	2025
Pikaajaline laen nr.2	200 000	0	200 000		15%	EUR	2025
Pikaajalised laenud kokku	926 795	726 795	200 000				
Kapitalirendikohustised kokku	817 658	53 322	764 336				
Laenukohustised kokku	2 028 703	1 064 367	964 336				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajaline laen nr.1	200 820	200 820			3,2%	EUR	2023
Lühiajaline laen nr.2	27 000	27 000			16%	EUR	2023
Lühiajaline laen nr.3	171 539	171 539			3%	EUR	2023
Lühiajaline laen nr.4	513 500	513 500			12%	EUR	2023
Lühiajaline laen nr.5	208 057	208 057			18%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	1 120 916	1 120 916					
Kapitalirendikohustised kokku	9 320	9 320					
Muud laenukohustised							
Krediitkaart	5 000	5 000					
Muud laenukohustised kokku	5 000	5 000					
Laenukohustised kokku	1 135 236	1 135 236					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	79 440	79 440
Ehitised	1 003 482	250 288
Kokku	1 082 922	329 728

Pangalaenude tagatiseks on seatud hüpoteegid seotud isikute kinnistutele ning hüpoteek Ceranos Invest OÜ kinnistule summas 1 365 000 eurot, kommerts pant Ceranos Invest OÜ vallasvaradele 816 625 eurot ning antud garantii summas 425 000 eurot.

Pikaajaline laenukohustis summas 573 928 eurot tõstetud laenukonventide rikkumise tõttu lühiajaliste laenukohustiste all. Laenulepingud on

pikendatud 2024. aastal ning mille kohaselt aastaaruande kinnitamise seisuga 2024. aasta laenumaksete tagasiosa on 152 867 eurot. Samuti on pikendatud lühiajaline laen nr.1 mille 2024.aasta laenumaksete tagasiosa on 140 483 eurot.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	88 910	88 910
Võlad töövõtjatele	25 704	25 704
Maksuvõlad	15 349	15 349
Muud võlad	12 075	12 075
Muud viitvõlad	12 075	12 075
Saadud ettemaksed	172 038	172 038
Kokku võlad ja ettemaksed	314 076	314 076
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	392 030	392 030
Võlad töövõtjatele	22 911	22 911
Maksuvõlad	56 234	56 234
Muud võlad	8 181	8 181
Saadud ettemaksed	347 850	347 850
Tagatised	1 440	1 440
Kokku võlad ja ettemaksed	828 646	828 646

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	29 652	51 864
Soome	189 503	384 930
Rootsi	376 013	490 625
Saksamaa	348 140	351 622
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	298 362	357 948
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 241 670	1 636 989
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	685 633	1 206 971
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	33 238	131 602
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	718 871	1 338 573
Kokku müügitulu	1 960 541	2 975 562
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kajakkide müük	1 960 541	2 949 312
Renditulu	0	26 250
Kokku müügitulu	1 960 541	2 975 562

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Tulu sihtfinantseerimisest	111 638	37 631
Muud	5 184	6 766
Kokku muud äritulud	116 822	44 397

2023. aastal saadud tulu summas 111 638 eurot (2022.a 37 631 eurot) EASI sihtfinantseerimisest, sihtfinantseering oli saadud tootearenduseks „Perioodi 2014-2020 ettevõtja tootearenduse toetus” projekti raames.

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-163 053	-329 000
Sotsiaalmaksud	-60 118	-114 402
Puhkusetasud	-16 068	-25 696
Kokku tööjõukulud	-239 239	-469 098
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	37
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	13	36
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 14 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	432 793	700 419
Kokku nõuded ja ettemaksed	432 793	700 419
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	52 838	61 806
Kokku võlad ja ettemaksed	52 838	61 806

PIKAAJALISED	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	571 774
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	571 774

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	192 674	795 177	267 100	720 751	21 204
Kokku antud laenud	192 674	795 177	267 100	720 751	21 204

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	720 751	129 594	850 345	0	0
Kokku antud laenud	720 751	129 594	850 345	0	0

MÜÜDUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	85 808	6 000	0	1 223 884	0
Kokku müüdnud	85 808	6 000	0	1 223 884	0

OSTETUD	2023			2022	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	70 947	6 000	500 000	401 788	10 000
Kokku ostetud	70 947	6 000	500 000	401 788	10 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	13 965	13 146

Juhatuse liikmetele 2023. ja 2022.aastatel lahkumishüviti ei ole määratud.

Tehingud seotud isikutega on tehtud turutingimustel.

2023.aastal antud laenude liikumiste tabelis sisaldab veerg "Antud laenude tagasimaksed" ka laenuõuete mitterahalisi korrigeerimisi, sh vähenes äriühenduse tulemusel laenuõue summas 554 774 eurot.

Lisa 15 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	27 142	67 961
Nõuded ja ettemaksed	834 915	750 188
Varud	1 321 432	1 920 043
Kokku käibevarad	2 183 489	2 738 192
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	0
Finantsinvesteeringud	0	14 313
Nõuded ja ettemaksed	668 961	571 774
Kinnisvarainvesteeringud	72 776	74 390
Materiaalsed põhivarad	3 641 602	2 377 785
Kokku põhivarad	4 385 839	3 038 262
Kokku varad	6 569 328	5 776 454
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 064 367	1 135 236
Võlad ja ettemaksed	296 242	828 646
Kokku lühiajalised kohustised	1 360 609	1 963 882
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	964 336	0
Kokku pikaajalised kohustised	964 336	0
Kokku kohustised	2 324 945	1 963 882
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 809 760	3 017 110
Aruandeaasta kasum (kahjum)	431 811	792 650
Kokku omakapital	4 244 383	3 812 572
Kokku kohustised ja omakapital	6 569 328	5 776 454

Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	1 960 541	2 975 562
Muud äritulud	116 723	44 397
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-398 412	136 708
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-634 141	-1 450 207
Mitmesugused tegevuskulud	-109 688	-201 559
Tööjõukulud	-227 600	-469 098
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-125 811	-82 202
Muud ärikulud	-34 731	-66 805
Kokku ärikasum (-kahjum)	546 881	886 796
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-25 837
Intressitulud	32 062	30 541
Intressikulud	-147 132	-98 850
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	431 811	792 650
Aruandeaasta kasum (kahjum)	431 811	792 650

Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	546 881	886 796
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	125 811	82 202
Kokku korrigeerimised	125 811	82 202
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-130 392	-698 981
Varude muutus	598 611	-343 024
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-418 266	138 063
Kokku rahavood äritegevusest	722 645	65 056
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-633 840	-332 831
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	14 313	0
Antud laenud	-100 116	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-719 643	-332 831
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 080 000	513 500
Saadud laenude tagasimaksed	-966 062	-208 479
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-21 088	-12 921
Makstud intressid	-136 671	-94 019
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-43 821	198 081
Kokku rahavood	-40 819	-69 694
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	67 961	137 655
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-40 819	-69 694
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 142	67 961

Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	256	3 017 110	3 019 922
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	792 650	792 650
31.12.2022	2 556	256	3 809 760	3 812 572
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	431 811	431 811
31.12.2023	2 556	256	4 241 571	4 244 383
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-2 500	-2 500
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	118 417	118 417
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	2 556	256	4 357 488	4 360 300

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Osaühing Ceranos Invest (registrikood: 11093648) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALJONA YSTMARK	Juhatuse liige	28.06.2024
LEN FRODE YSTMARK	Juhatuse liige	28.06.2024
ERIK RINGMAA	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Ceranos Invest osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Ceranos Invest ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist 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 arvamusel.

Muu asjaolu

Tegemist on esmakordse auditiga ning Osaühing Ceranos Invest 31.12.2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on auditeerimata. Osaühing Ceranos Invest 31.12.2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande kohta väljastasime ülevaatuses kokkuvõtte. Ülevaatuses käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid, mistõttu ei avaldanud me 31.12.2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruande kohta auditiarvamust. Asjaolule tähelepanu juhtimine ei ole meie poolt väljendatud arvamusel modifitseerimine.

Muu informatsioon

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

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamusel. 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 grupi 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 grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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, Tallinn, Harju maakond, 11316

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Ceranos Invest (registrikood: 11093648) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAREL VILLAK	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 981 426
Aruandeaasta kasum (kahjum)	376 062
Kokku	4 357 488
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 357 488
Kokku	4 357 488

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 981 426
Aruandeaasta kasum (kahjum)	376 062
Kokku	4 357 488
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 357 488
Kokku	4 357 488

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Lõbusõidu- ja sportpaatide ehitus	30121	1960541	100.00%	Jah