

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OSAÜHING ERATO

registrikood: 10504003

postiaadress: Harju maakond, Saue vald, Saue linn, Tule tn 24c
postisihthnumber: 76505

telefon: +372 5015486, +372 6595550

faks: +372 6590072

e-posti aadress: erato@erato.ee

veebilehe aadress: www.erato.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

2023. aastal oli osaühingu Erato käive 1234 tuhat eurot ja 2022. aastal 1236 tuhat eurot. Võrreldes 2022. aastaga käive vähenes 0,15 %. Osaühing osutab transporditeenust spetsiaalsete ja eriveoste veol, samuti tõstetöid koos või ilma veoteenuseta. Teenust osutatakse peamiselt Eesti Vabariigi piires, osaliselt ka väljaspool vabariiki Eesti ettevõtete teenindamisel.

Peamised finantssuhtarvud

Aasta	2023	2022
Müügitulu	1 233 600	1 235 527
Tulu kasv (-vähenemine)	-0,15 %	9,8 %
Puhaskasum (-kahjum)	99 073	1 202
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	4,16	4,47
Koguvara käibekordaja (müük/koguvara)	1,01	1,10
Võlakordaja (koguvõlg/koguvara)	0,08	0,09

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	278 881	284 370	2
Nõuded ja ettemaksed	114 088	156 904	3,4
Kokku käibevarad	392 969	441 274	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	827 626	684 511	6
Kokku põhivarad	827 626	684 511	
Kokku varad	1 220 595	1 125 785	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	94 528	98 791	7
Kokku lühiajalised kohustised	94 528	98 791	
Kokku kohustised	94 528	98 791	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 024 434	1 023 232	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	99 073	1 202	
Kokku omakapital	1 126 067	1 026 994	
Kokku kohustised ja omakapital	1 220 595	1 125 785	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 233 600	1 235 527	9
Muud äritulud	1 154	8 348	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-98 596	-197 706	10
Mitmesugused tegevuskulud	-385 094	-377 702	11
Tööjõukulud	-553 220	-566 973	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-104 085	-105 524	6
Muud ärikulud	-1 000	-1 115	
Ärikasum (kahjum)	92 759	-5 145	
Intressitulud	6 314	6 347	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	99 073	1 202	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	99 073	1 202	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu ERATO (edaspidi osaühing) 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud versioonina. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Osaühingul on järgmised finantsvarad: raha ja rahalähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingud kajastatakse eurodes tehingu toimumisel kehtinud kursiga (kui seadus või määrus ei sätesta teisiti).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu kajastatakse neid bilansis maksmisele kuulavas summas.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalike nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Nõuete väärtuse langust (s.t. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summadest. 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 ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ja ettemaksed aruandvatele isikutele) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses, mis üldjuhul on võrdne nende nominaalväärtusega.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurost.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidel järgmised:

masinad ja seadmed 10-20 %

inventar ja IT seadmed 20-25 %

tootmishoone 5 %

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o. kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara grupiti on:

- * masinad ja seadmed - 5-10 aastat
- * inventar ja IT seadmed - 4-5 aastat
- * tootmishoone - 20 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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 kajastatakse õiglases väärtuses võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamise perioodiks on arvestuskuu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja 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

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks on:

- a) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud;
- b) punktis a) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldadaolulise mõju olemasolu (näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	28 881	169 370
Tähtajalised hoiused	250 000	115 000
Kokku raha	278 881	284 370

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	105 693	105 693	4
Ostjatelt laekumata arved	132 813	132 813	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-27 120	-27 120	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 102	1 102	5
Ettemaksed	7 293	7 293	
Tulevaste perioodide kulud	7 293	7 293	
Kokku nõuded ja ettemaksed	114 088	114 088	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	132 715	132 715	4
Ostjatelt laekumata arved	160 543	160 543	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-27 828	-27 828	4
Laenunõuded	20 000	20 000	
Ettemaksed	4 189	4 189	
Muud makstud ettemaksed	4 189	4 189	
Kokku nõuded ja ettemaksed	156 904	156 904	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	132 813	160 543	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-27 120	-27 828	3
Kokku nõuded ostjate vastu	105 693	132 715	3

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		7 535		9 687
Üksikisiku tulumaks		6 320		7 048
Sotsiaalmaks		10 585		11 796
Kohustuslik kogumispension		90		171
Töötuskindlustusmaksed		642		721
Ettemaksukonto jääk	1 102		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 102	25 172		29 423

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Ettemaksed	
31.12.2021									
Soetusmaksumus	446 249	127 823	2 152 681	7 948	43 290	2 203 919		1 667	2 779 658
Akumuleeritud kulum	0	-91 607	-1 905 112	-7 683	-41 760	-1 954 555		0	-2 046 162
Jääkmaksumus	446 249	36 216	247 569	265	1 530	249 364		1 667	733 496
Ostud ja parendused			36 366		19 763	56 129	2 077		58 206
Muud ostud ja parendused			36 366		19 763	56 129	2 077		58 206
Amortisatsioonikulu		-6 391	-96 947	-265	-1 783	-98 995	-138		-105 524
Ümberliigitamised								-1 667	-1 667
Ümberliigitamised ettemaksetest								-1 667	-1 667
31.12.2022									
Soetusmaksumus	446 249	127 823	2 189 047	7 948	63 053	2 260 048	2 077	0	2 836 197
Akumuleeritud kulum	0	-97 998	-2 002 059	-7 948	-43 543	-2 053 550	-138	0	-2 151 686
Jääkmaksumus	446 249	29 825	186 988	0	19 510	206 498	1 939	0	684 511
Ostud ja parendused			243 800		3 400	247 200			247 200
Muud ostud ja parendused			243 800		3 400	247 200			247 200
Amortisatsioonikulu		-6 391	-92 644		-4 634	-97 278	-416		-104 085
31.12.2023									
Soetusmaksumus	446 249	127 823	2 432 847	7 948	66 453	2 507 248	2 077		3 083 397
Akumuleeritud kulum	0	-104 389	-2 094 703	-7 948	-48 177	-2 150 828	-554		-2 255 771
Jääkmaksumus	446 249	23 434	338 144	0	18 276	356 420	1 523		827 626

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	22 820	22 820	7
Võlad töövõtjatele	40 738	40 738	12
Maksuvõlad	25 172	25 172	5
Muud võlad	577	577	
Muud viitvõlad	577	577	
Saadud ettemaksed	5 221	5 221	
Muud saadud ettemaksed	5 221	5 221	
Kokku võlad ja ettemaksed	94 528	94 528	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	20 729	20 729	7
Võlad töövõtjatele	46 927	46 927	12
Maksuvõlad	29 423	29 423	5
Muud võlad	650	650	
Muud viitvõlad	650	650	
Saadud ettemaksed	1 062	1 062	
Muud saadud ettemaksed	1 062	1 062	
Kokku võlad ja ettemaksed	98 791	98 791	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 560	2 560
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 233 600	1 235 527
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 233 600	1 235 527
Kokku müügitulu	1 233 600	1 235 527
Müügitulu tegevusalade lõikes		
kaubavedu maanteel	1 233 600	1 235 527
Kokku müügitulu	1 233 600	1 235 527

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	27 852	112 827
Alltöövõtetud	70 744	84 879
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	98 596	197 706

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Energia	228 249	298 430
Elektrienergia	4 431	5 535
Kütus	223 818	292 895
Mitmesugused bürookulud	8 032	13 722
Lähetuskulud	796	2 902
Koolituskulud	490	1 430
Riiklikud ja kohalikud maksud	15 501	12 839
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-707	14 222
Muud	132 733	34 157
Kokku mitmesugused tegevuskulud	385 094	377 702

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	413 899	424 467	
Sotsiaalmaksud	139 321	142 506	7
Kokku tööjõukulud	553 220	566 973	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	15	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	15	15	

Lisa 13 Seotud osapooled (eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	32 076	31 212

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

OSAÜHING ERATO (registrikood: 10504003) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLEV LEMNITS	Juhatuse liige	01.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 024 434
Aruandeaasta kasum (kahjum)	99 073
Kokku	1 123 507
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 123 507
Kokku	1 123 507

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kaubavedu maanteel	49411	1233000	99.95%	Jah