

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ Kei Aar

registrikood: 12554554

tänava/talu nimi, Algi tn 29

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 12916

telefon: +372 5286351

e-posti aadress: kaidi@funderbeam.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Seotud osapooled	10
Lisa 7 Tegevuse jätkuvus	11
Aruande allkirjad	12
Vandeauditiitori aruanne	13

Tegevusaruanne

OÜ Kei Aar on asutatud investeeringute tegemiseks uutesse rahvusvahelise laienemisvõimekuse ja tehnoloogiataustaga ettevõtetesse.

2020. aasta peamiseks tegevuseks oli Kei Aar OÜ investeeringute haldamine ning uute investeerimisvõimaluste otsimine. Järgnevatel aastatel plaanitakse jätkata nii olemasolevate investeeringute aktiivset haldamist kui uute projektide leidmist ja rahastamist.

COVID-19 ettevõtte tegevusele olulist mõju ei omanud, ning ettevõtte on oma tegevuses jätkusuutlik.

Seisuga 31.12.2020 oli ettevõtte omakapital negatiivne summas 88 771 eurot, olles seejuures vastuolus äriseadustiku nõuetega. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhatuse hinnangul ei tekita negatiivne omakapital ettevõttele majandusraskusi, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudetakse katta tekkinud kohustised või vajadusel neid refinantseerida. Omakapital planeeritakse taastada järgnevate perioodide kasumi arvelt.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	435	507	
Nõuded ja ettemaksed	157 394	351 781	2
Kokku käibevarad	157 829	352 288	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 207 429	1 182 429	3
Finantsinvesteeringud	1 127 915	1 416 990	4
Nõuded ja ettemaksed	300 000	731	2
Kokku põhivarad	2 635 344	2 600 150	
Kokku varad	2 793 173	2 952 438	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 881 944	2 856 944	5
Kokku pikaajalised kohustised	2 881 944	2 856 944	
Kokku kohustised	2 881 944	2 856 944	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 994	62 344	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-184 265	30 650	
Kokku omakapital	-88 771	95 494	
Kokku kohustised ja omakapital	2 793 173	2 952 438	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-72	-82	
Ärikasum (kahjum)	-72	-82	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-191 046	0	4
Intressitulud	104 943	30 732	
Muud finantstulud ja -kulud	-98 090	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-184 265	30 650	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-184 265	30 650	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Kei Aar (edaspidi ka ettevõtte) lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Kasumiaruande koostamisel on kasutusel kasumiaruande skeem 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, mistõttu on koostatud lühendatud aastaaruanne.

Vigade korrigeerimine

2020. a. raamatupidamise aruande koostamise käigus on tagasiulatuvalt korrigeeritud investeerimisobjekti kajastamist bilansis. Tagasiulatuvalt suurendati seisuga 31.12.2019 investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse ning vähendati finantsinvesteeringuid summas 1 182 429 eurot, kuna juhtkonna hinnangul on OÜ Kei Aar võime osaleda investeerimisobjekti finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata valitsevat mõju nende otsuste üle.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud kassas olevat sularaha, raha pankade arveldusarvetel ja nõudmiseni hoiuseid pankades. Raha ja selle ekvivalentid on bilansis hinnatud õiglasel väärtuses, mis baseerub aruandekuupäeva Euroopa Keskpanka ametlikel valuutakurssidel.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingutest tulenevaid rahavooge kajastatakse majandusüksuse arvestusvaluutas, rakendades välisvaluuta summa suhtes maksepäeval arvestus- ja välisvaluuta vahel kehtinud valuutakurssi.

Välismaal asuvate majandusüksuste rahavood arvestatakse esitusvaluutasse ümber, rakendades raha liikumise päeval kehtinud valuutakurssi.

Valuutakursside arvestamisel rakendatakse Euroopa Keskpanka vahetuskursse.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavad väärtpabereid (aktsiaid, võlakirjad, fondide osakud jm) ja kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja muudesse omakapitali- ja võla instrumentidesse kajastatakse nende õiglasel väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse neid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Finantsinvesteeringute oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt tehingupäeval.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle teisel ettevõttel (emaettevõtte) on valitsev mõju. Valitseva mõju olemasolu eeldatakse juhul kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest, v.a erandjuhud kui on võimalik selgelt

tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne valitsevat mõju.

Sidusettevõteteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist, kuid mitte valitsevat mõju. Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest, v.a erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne olulist mõju. Erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses, milleks on sõltumatute osapoolte vahel toimunud tehingu puhul soetusmaksumus. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Igal aruandekuupäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu, viitlaekumisi ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid (sh laenunõudeid, deposiite) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st. osutatud teenuste eest saadavates summates, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Seega ei eksisteeri Eestis erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaks.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolteks on:

(a) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega erasikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;

(b) punktis (a) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	300 000	0	300 000	7
Muud nõuded	157 394	157 394	0	
Intressinõuded	157 394	157 394	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	457 394	157 394	300 000	

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	300 000	300 000	0	
Muud nõuded	52 512	51 781	731	
Intressinõuded	52 512	51 781	731	
Kokku nõuded ja ettemaksed	352 512	351 781	731	

Lisa 3 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2019	Omandamine	31.12.2020
Funderbeam Ltd.	1 182 429	25 000	1 207 429
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 182 429	25 000	1 207 429

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2018	1 523 475	0	1 523 475
Soetamine	0	1 075 944	1 075 944
31.12.2019	1 523 475	1 075 944	2 599 419
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	1 523 475	1 075 944	2 599 419
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2019	1 523 475	1 075 944	2 599 419
Soetamine	25 000	0	25 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-191 046	0	-191 046
31.12.2020	1 357 429	1 075 944	2 433 373
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	1 357 429	1 075 944	2 433 373

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Omaniku laen	2 881 944			2 881 944	0%	EUR	31.12.2028	6
Pikaajalised laenud kokku	2 881 944			2 881 944				
Laenukohustised kokku	2 881 944			2 881 944				
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Omaniku laen								
Pikaajalised laenud								
Omaniku laen	2 856 944			2 856 944	0%	EUR	31.12.2028	6
Pikaajalised laenud kokku	2 856 944			2 856 944				
Laenukohustised kokku	2 856 944			2 856 944				

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	107 695	51 781
Kokku nõuded ja ettemaksed	107 695	51 781
Laenukohustised		
Sidusettevõtjad	0	300 000
Kokku laenukohustised	0	300 000

PIKAAJALISED	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	300 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	300 000	0
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 881 944	2 856 944
Kokku laenukohustised	2 881 944	2 856 944

ANTUD LAENUD	31.12.2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2019	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	300 000	0	0	300 000	30 000
Kokku antud laenud	300 000	0	0	300 000	30 000

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Sidusettevõtjad	300 000	0	0	300 000	55 914
Kokku antud laenud	300 000	0	0	300 000	55 914

LAENUKOHUSTISED	31.12.2018	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2019	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 781 000	1 075 944	0	2 856 944	0
Kokku laenukohustised	1 781 000	1 075 944	0	2 856 944	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 856 944	25 000	0	2 881 944	0
Kokku laenukohustised	2 856 944	25 000	0	2 881 944	0

Lisa 7 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2020 oli ettevõtte omakapital negatiivne summas 88 771 eurot, olles seejuures vastuolus äriseadustiku nõuetega. Ettevõtte raamatupidamise aastaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhatuse hinnangul ei tekita negatiivne omakapital ettevõttele majandusraskusi, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudetakse katta tekkinud kohustised või vajadusel neid refinantseerida.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.02.2024

OÜ Kei Aar (registrikood: 12554554) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN KIVISIK	Juhatuse liige	27.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Kei Aar osanikele

Oleme üle vaadanud OÜ Kei Aar raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt OÜ Kei Aar finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Karel Villak

Vandeaudiitori number 649

AVAC Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 286

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

27.02.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Kei Aar (registrikood: 12554554) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAREL VILLAK	Vandeaudiitor	27.02.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 994
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-184 265
Kokku	-91 271
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-91 271
Kokku	-91 271

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 994
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-184 265
Kokku	-91 271

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5286351
E-posti aadress	kaidi@funderbeam.com