

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: KASS ENTERPRISE OÜ

registrikood: 12670993

tänava/talu nimi, Vabaduse väljak 6-31

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10146

e-posti aadress: accounting@kassenterprise.com

veebilehe aadress: www.kassenterprise.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Intressitulud	12
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Kass Enterprise OÜ osutas aruandeperioodil lisaks põhitegevusele konsultatsiooniteenuseid. Ettevõtte põhitegevuseks on finantsinvesteeringute soetamine ja haldamine. Aruandeaastal keskendus ettevõtte aktiivselt finantsinvesteeringutele, mis olid peamiselt börsil noteeritud väärtpaberid, fondiosakud ja aktsiad, saavutades märkimisväärset kasumit. Samuti andis Kass Enterprise OÜ välja lühiajalisi ja pikaajalisi laene, eesmärgiga teenida intressitulu.

Juhatuse hinnangul oli 2020. aastal investeerimistegevus edukas, kuid erilist tähelepanu ja suuremat tulu toonud olid 2021. aasta finantsinvesteeringud, eelkõige börsil noteeritud väärtpaberid. Ettevõtte jätkab järgmisel perioodil aktiivselt põhitegevusega ning investeerimistegevuse arendamisega.

Carmen Kass

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 132	619 325	2
Finantsinvesteeringud	307 555	329 030	3
Nõuded ja ettemaksed	1 176 569	851 058	4
Kokku käibevarad	1 520 256	1 799 413	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	681 000	481 000	4
Materiaalsed põhivarad	63 541	59 307	5
Kokku põhivarad	744 541	540 307	
Kokku varad	2 264 797	2 339 720	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	14 436	12 236	6
Kokku lühiajalised kohustised	14 436	12 236	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	208 939	458 938	13
Kokku pikaajalised kohustised	208 939	458 938	
Kokku kohustised	223 375	471 174	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 866 046	1 436 696	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	172 876	429 350	
Kokku omakapital	2 041 422	1 868 546	
Kokku kohustised ja omakapital	2 264 797	2 339 720	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	0	178 712	9
Muud äritulud	12 500	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-21 292	-43 810	
Tööjõukulud	-9 321	-9 886	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 439	-2 333	5
Muud ärikulud	-950	-43	
Ärikasum (kahjum)	-23 502	122 640	
Intressitulud	3 322	120 359	11
Muud finantstulud ja -kulud	193 056	186 351	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	172 876	429 350	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	172 876	429 350	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kass Enterprise OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 2021.a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning vastab Eesti heale raamatupidamistavale. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub Ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne - kaks põhiaruannet ning lisad. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning selle koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, v.a juhtudel, kui arvestuspõhimõtted on alljärgnevalt kirjeldatud teisiti.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha pangas ja nõudmiseni hoiuseid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas toimunud ostutehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse aruande kuupäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega ning muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav.

Aktsiate ja muude omakapitaaliinstrumentide 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).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse Ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad ning vajadusel tehtavad allahindlused.

Kui nende laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruandes. Laekumata nõuded, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse Ettevõtte enda tegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eurot, kantakse 100% kulusse.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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. Amortisatsioonimäär on jääb vahemikku 2%-33%.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	30 aastat
Muu materiaalne põhivara	3 - 5 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad 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.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruande kuupäevast; või Ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustised, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruande kuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruande kuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st osutatud teenuste eest saadavates summas, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitulu kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulused ja kulused) on võimalik usaldusväärselt prognoosida. Juhul, kui teenus osutatakse väga lühikese ajaperioodi jooksul ning tulu periodiseerimise mõju oleks ebaoluline, kajastatakse tulu koheselt pärast teenuse osutamist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt.

Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 8.

Seotud osapooled

Kass Enterprise OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamise vahel, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Raamatupidamise aastaaruandes on avalikustatud bilansipäevajärgsed sündmused, millel pole olulist mõju vara ja kohustuste hindamisele bilansipäeva seisuga, kuid millel on oluline mõju järgmise aruandeaasta majandustulemustele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Raha arvelduskontodel	36 132	619 325
Kokku raha	36 132	619 325

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	439 168	439 168
Soetamine	2 573 774	2 573 774
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 908 998	-2 908 998
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	225 086	225 086
31.12.2020	329 030	329 030
Kajastatud õiglasest väärtuses	329 030	329 030
Soetamine	172 836	172 836
Müük müügihinnas või lunastamine	-358 656	-358 656
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	164 345	164 345
31.12.2021	307 555	307 555
Kajastatud õiglasest väärtuses	307 555	307 555

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 950	6 950	0
Laenunõuded	1 593 500	912 500	681 000
Muud nõuded	101 356	101 356	0
Intressinõuded	101 356	101 356	0
Nõuded ühisrahastus keskkonnas	155 763	155 763	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 857 569	1 176 569	681 000

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 003	2 003	0
Laenunõuded	733 500	252 500	481 000
Muud nõuded	101 356	101 356	0
Intressinõuded	101 356	101 356	0
Nõuded ühisrahastus keskkonnas	495 199	495 199	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 332 058	851 058	481 000

Seisuga 31.12.2021 (31.12.2020) laenunõuete intressimäär on 3-5%, alusvaluutaks on euro ja tagasimaks kuni 2022.aasta. Aruandeaastal ja eelneval perioodil nõuete allahindlused puuduvad.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2019			
Soetusmaksumus	70 000	0	70 000
Akumuleeritud kulum	-8 360	0	-8 360
Jääkmaksumus	61 640	0	61 640
Amortisatsioonikulu	-2 333	0	-2 333
31.12.2020			
Soetusmaksumus	70 000	0	70 000
Akumuleeritud kulum	-10 693	0	-10 693
Jääkmaksumus	59 307	0	59 307
Ostud ja parendused	0	8 673	8 673
Amortisatsioonikulu	-2 333	-2 106	-4 439
31.12.2021			
Soetusmaksumus	70 000	8 673	78 673
Akumuleeritud kulum	-13 026	-2 106	-15 132
Jääkmaksumus	56 974	6 567	63 541

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 803	3 803	
Võlad töövõtjatele	584	584	
Võlad seotud osapooltele	9 372	9 372	13
Maksuvõlad	677	677	
Kokku võlad ja ettemaksed	14 436	14 436	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 509	3 509	
Võlad töövõtjatele	432	432	
Võlad seotud osapooltele	7 711	7 711	13
Maksuvõlad	584	584	
Kokku võlad ja ettemaksed	12 236	12 236	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2021 (31.12.2020) koosneb ühest osast nimiväärtusega 2 500 eurot, mille eest on täielikult tasutud.

ETTEVÕTTE POTENTSIAALNE TULUMAKSUKOHUSTIS
Täiendavalt informatsioon ja arvestused on toodud lisas 8.

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 631 138	1 492 837
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	407 784	373 209
Kokku tingimuslikud kohustised	2 038 922	1 866 046

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Prantsusmaa	0	178 712
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	178 712
Kokku müügitulu	0	178 712
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	0	178 712
Kokku müügitulu	0	178 712

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-7 008	-7 286
Sotsiaalmaksud	-2 313	-2 459
Erisoodustuste kulud	0	-141
Kokku tööjõukulud	-9 321	-9 886
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressitulu laenudelt	3 322	120 359
Kokku intressitulud	3 322	120 359

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-6 568	-55 699	
Muud finantstulud/-kulud	9 200	16 000	
Saadud dividendid	26 079	964	
Kasum lühiajalistest finantsinvesteeringutest	164 345	225 086	3
Kokku muud finantstulud ja -kulud	193 056	186 351	

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 372	7 711
Kokku võlad ja ettemaksed	9 372	7 711
PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Laenukohustised		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	208 938	458 938
Kokku laenukohustised	208 938	458 938

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	913 883	120 055	575 000	458 938
Kokku laenukohustised	913 883	120 055	575 000	458 938

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	458 938	400 000	650 000	208 938
Kokku laenukohustised	458 938	400 000	650 000	208 938

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	7 008	7 286

Seisuga 31.12.2021 (31.12.2020) kajastatud lühiajalised laenukohustused omanikule on intressita. 2021.aastal (2020.aastal) laenu tagasimake kirjel on kajastatud nii rahalised tehingud summas 250 000 euro (575 000 euro), kui ka mitterahalised toimingud, nõuete tasaarveldused netosummas 0 euro (120 055 euro).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.12.2023

KASS ENTERPRISE OÜ (registrikood: 12670993) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KASPAR KÄGU	Juhatuse liige	21.12.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 866 046
Aruandeaasta kasum (kahjum)	172 876
Kokku	2 038 922
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 038 922
Kokku	2 038 922

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 866 046
Aruandeaasta kasum (kahjum)	172 876
Kokku	2 038 922
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 038 922
Kokku	2 038 922

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	accounting@kassenterprise.com
Veebilehe aadress	www.kassenterprise.com