

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Kelnase Holding Company OÜ

registrikood: 14023074

tänava nimi ja maja number: Pärnu mnt 15

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10141

e-posti aadress: martin@kelnase.co

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 8 Laenukohustised	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 11 Osakapital	15
Lisa 12 Muud äritulud	15
Lisa 13 Tööjõukulud	16
Lisa 14 Intressikulud	16
Lisa 15 Intressitulud	16
Lisa 16 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	18
Vandeauditiitori aruanne	19

Tegevusaruanne

Kelnase Holding Company OÜ asutati 31. märtsil 2016. Ettevõtja koondab omanike praeguseid ja tulevasi valduseid teistes ettevõtjates, finantsinstrumentides ja kinnisvaras. Peamine tegevusala on tegutsemine valdusfirmana. Tulevikus on plaanis jätkata investeringutega tehnoloogiaettevõtjatesse. Samuti on plaanis laiendada üüritava kinnisvara valdkonnas.

Kelnase Holding Company OÜ on ainuosanikuks Rootsi Kuningriigi residentist äriühingus Kelnase Coding Company AB.

Ettevõtja ei omanud 2021. aastal töötajaid (2020: sama). Juhatuse liikmetele maksti aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 58 172 eurot (2020: 25 935 eurot).

Ettevõtja tegevus ei avalda mõju keskkonnale ning kuna töötajate arv on väike, puudub ka sotsiaalne mõju. Läbi oma investeringute propageerib ettevõtja positiivseid sotsiaalpoliitilisi trende ja hindab euroopalikku väärtuskultuuri.

2022. aasta veebruaris alguse saanud sõjaline agressioon Ukrainas on tekitanud ebakindlust kogu maailmas. Juhtkond ei pea kvantitatiivse hinnangu andmist võimaliku mõju kohta Kelnase Holding Company OÜ-le antud hetkel otstarbekaks, kuid esialgu tundub, et see ei avaldava aga ettevõtja äritegevusele olulist mõju.

Peamised finantssuhtarvud:

	2021	2020
Puhaskasum (kahjum)	1 028 613	5 155 896
Kohustuste osatähtsus koguarast	0,25%	2,29%
Varade tootlus (ROA)	11,24%	61,87%
Omakapitali tootlus (ROE)	11,27%	63,32%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Kohustuste osatähtsus koguarast (%) = kohustised / varad x 100

ROA (%) = puhaskasum (kahjum) / varad kokku x 100

ROE (%) = puhaskasum (kahjum) / omakapital kokku x 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	542 120	62 529	
Finantsinvesteeringud	0	14 761	6
Nõuded ja ettemaksud	452 791	474 414	2
Kokku käibevarad	994 911	551 704	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 067 615	5 844 409	4, 5
Finantsinvesteeringud	3 181 098	1 433 509	6
Nõuded ja ettemaksud	413 031	56 140	2
Kinnisvarainvesteeringud	493 274	447 525	7
Materiaalsed põhivarad	1 159	0	
Kokku põhivarad	8 156 177	7 781 583	
Kokku varad	9 151 088	8 333 287	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	181 493	8, 16
Võlad ja ettemaksud	23 046	9 355	9
Kokku lühiajalised kohustised	23 046	190 848	
Kokku kohustised	23 046	190 848	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 096 429	2 983 543	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 028 613	5 155 896	10
Kokku omakapital	9 128 042	8 142 439	
Kokku kohustised ja omakapital	9 151 088	8 333 287	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Muud äritulud	17 543	14 081	12
Mitmesugused tegevuskulud	-25 297	-18 640	
Tööjõukulud	-58 172	-25 935	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 756	-2 748	7
Muud ärikulud	-108 765	-71 143	
Ärikasum (kahjum)	-178 447	-104 385	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	151 833	5 282 330	4
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-88 776	0	5
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 079 207	-20 671	6
Intressitulud	63 105	39 395	15
Intressikulud	-1 507	-2 717	8, 14
Muud finantstulud ja -kulud	9 428	-31 054	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 034 843	5 162 898	
Tulumaks	-6 230	-7 002	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 028 613	5 155 896	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kelnase Holding Company OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Ettevõtja koostab väikeettevõtja lühendatud aastaaruannet.

Ettevõtja kuulub väikesesse konsolideerimisgruppi ning ei ole kohustatud koostama konsolideeritud majandusaasta aruannet.

Allpool kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõigil aruandes esitatud arvestusperioodidel, välja arvatud juhtudel, kui on kirjeldatud teisiti.

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

Äriregistrisse esitatavad aastaaruanded esitatakse eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

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

Finantsvarad ja finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustise soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglases väärtuses kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

- 1) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav;
- 2) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud bärstil noteeritud võlakirjadesse.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiad ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses. Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtjaid, mida kontrollitakse emaettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtjate osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Tütarettevõtjate aktsiad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, mille kohaselt alginvesteeringut on korrigeeritud ettevõtjast saadud kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt on ka ema- ja tütarettevõtja omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritud proportsionaalselt emaettevõtja osalusega tütarettevõtja aktsiakapitalis. Elimineerimist ei rakendata juhul kui realiseerimata kahjum tekib tehingus osalevate varade väärtuse vähenemisest.

Juhul, kui kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütarettevõtja aruannetes kasutatavad arvestuspõhimõtted erinevad Ettevõtja aruannetes kasutatavatest arvestuspõhimõtetest, on enne kapitaliosaluse meetodi rakendamist tehtud tütarettevõtja aruannetes vajalikud korrektureid,

et viia need kooskõlla Ettevõtja arvestuspõhimõtetega.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtja tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtja kinnisvarainvesteeringud (hooned) amortiseeritakse 25 aasta jooksul. Maad ei amortiseerita.

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

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

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja —asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	3
Ehitised	25

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, 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.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Kulud kajastatakse, kui ettevõtjal on tekkinud kohustis vastava kulu osas ja/või kui ettevõtja on saanud kaupu või teenuseid.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2015 on maksumääraks 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtja 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. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Kelnase Holding Company OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) tütarettevõtjat;
- c) sidusettevõtjaid;
- d) tegevjuhtkonda; ning
- e) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas on tegemist korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 448	5 448	0	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	440	440	0	3
Laenunõuded	625 844	412 813	213 031	
Muud nõuded	30 523	30 523	0	
Intressinõuded	30 523	30 523	0	
Ettemaksed	109	109	0	
Investeeringisplatvormil hoitav raha	3 458	3 458	0	
Tähtajalised deposiidid	200 000	0	200 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	865 822	452 791	413 031	
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 448	5 448	0	16
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 459	2 459	0	3
Laenunõuded	482 386	426 246	56 140	
Muud nõuded	18 768	18 768	0	
Intressinõuded	18 639	18 639	0	
Viitlaekumised	129	129	0	
Investeeringisplatvormil hoitav raha	21 493	21 493	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	530 554	474 414	56 140	

Seisuga 31.12.2021 on ettevõtjal lühiajaline laenunõue kolmandatele osapooltele summas 412 813 eurot (31.12.2020: 426 246 eurot), intressiga vahemikus 8%-15% aastas.

Seisuga 31.12.2021 on ettevõtjal pikaajaline laenunõue kolmandatele osapooltele summas 213 031 eurot (31.12.2020: 56 140 eurot), intressiga vahemikus 2%-11%.

Aruandeaastal on laenudelt arvestatud intresse summas 53 919 eurot (2020: 34 572 eurot). Vt ka lisa 15.

Sisemised intressimäärad ei erinenud oluliselt lepingulistest intressimääradest.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	5 637	0	1 043
Erihoodustuse tulumaks	0	6 230	0	0
Sotsiaalmaks	0	4 533	0	1 980
Kohustuslik kogumispension	0	275	0	120
Ettemaksukonto jääk	440		2 459	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	440	16 675	2 459	3 143

Vt ka lisasid 2 ja 9.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
559033-7175	Kelnase Coding Company AB	Rootsi	Investeerimine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2021
Kelnase Coding Company AB	5 844 409	-3 992 954	151 833	2 003 288
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 844 409	-3 992 954	151 833	2 003 288

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Kelnase Coding Company AB	100	05.04.2016	500

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2021					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
16056988	Sunmill SPV1 OÜ	Eesti	Elektrienergia tootmine	26.44	26.44
16107585	Sunmill SPV13 OÜ	Eesti	Kinnisvara üürimine	22.50	22.50
10816553	Metsik Loodus OÜ	Eesti	Köögiviljakasvatus	0	30.83
16256894	Honey Badger Capital OÜ	Eesti	Investeeringud	0	33.33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
Sunmill SPV1 OÜ	0	0	0	48 253	48 253
Sunmill SPV13 OÜ	0	0	-219	14 510	14 291
Metsik Loodus OÜ	0	1 500 000	-67 459	0	1 432 541
Honey Badger Capital OÜ	0	590 340	-21 098	0	569 242
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	2 090 340	-88 776	62 763	2 064 327

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Sunmill SPV1 OÜ	26.44	29.10.2020	48 253
Sunmill SPV13 OÜ	22.50	30.11.2020	41 750
Metsik Loodus OÜ	30.94	11.02.2021	1 500 000
Honey Badger Capital OÜ	33.33	17.06.2021	590 340

2021. aastal on sidusettevõtja Sunmill SPV1 OÜ muude muutuste all kajastatud investeeringute aktsiatesse ja osadesse korrigeerimist investeeringuteks sidusettevõtjatesse summas 48 253 eurot ning sidusettevõtja Sunmill SPV13 OÜ muude muutuste all kajastatud investeeringute aktsiatesse ja osadesse korrigeerimist investeeringuteks sidusettevõtjatesse summas 41 750 eurot ja vabatahtliku reservkapitali tagastust Sunmill SPV13 OÜ poolt summas 27 240 eurot. Vt ka lisa 6.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2019	752 424	71 600	71 783	62 311	958 118
Soetamine	325 850	45 900	33 000	158 473	563 223
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	0	-62 311	-62 311
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-41 382	15 500	2 341	-1 980	-25 521
31.12.2020	1 036 892	133 000	107 124	156 493	1 433 509
					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2020	1 036 892	133 000	107 124	156 493	1 433 509
Soetamine	780 937	27 181	67 000	0	875 118
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	0	-131 493	-131 493
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 040 257	34 235	4 715	0	1 079 207
Muud	-75 243	0	0	0	-75 243
31.12.2021	2 782 843	194 416	178 839	25 000	3 181 098

Muude all kajastatakse pikaajalisi finantsinvesteeringuid konverteeritavatesse laenudesse, mille sisuks on investeering omakapital ning kus osalusprotsent ja investeeringu väärtus selguvad tulevikus. Aruandeaastal on valuutakursi ümberhindlusest saadud kahjumit summas 0 eurot (2020: kahjumit 1 980 eurot).

Ettevõtjal on 31.12.2021 seisuga investeering 5,5% ja 6% intressimääraga võlakirjadesse. Aruandeaastal on võlakirjadelt arvestatud intressi summas 8 931 eurot (2020: 4 695 eurot). Vt ka lisa 15.

Õiglases väärtuses kajastatud aktsiate, võlakirjade, fondide ja muude finantsinvesteeringute õiglase väärtuse aluseks 31.12.2021 on nende noteeritud turuhinnad (2020: sama), v.a ühe finantsinvesteeringu puhul, kus õiglase väärtuse aluseks on juhatusepoolne hinnanguline turuväärtus.

2021. aastal on aktsiate ja osade muude muutuste all kajastatud investeeringute ümberklassifitseerimist lühiajalisest investeeringust pikaajaliseks investeeringuks summas 14 760 eurot ning investeeringute aktsiatesse ja osadesse korrigeerimist investeeringuteks sidusettevõtjatesse summas 90 003 eurot. Vt ka lisa 5.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	0	429 454	429 454
Akumuleeritud kulum		0	0
Jääkmaksumus	0	429 454	429 454
Ostud ja parendused	0	20 819	20 819
Amortisatsioonikulu	0	-2 748	-2 748
31.12.2020			
Soetusmaksumus	0	450 273	450 273
Akumuleeritud kulum	0	-2 748	-2 748
Jääkmaksumus	0	447 525	447 525
Ostud ja parendused	21 282	27 776	49 058
Amortisatsioonikulu	0	-3 309	-3 309
31.12.2021			
Soetusmaksumus	21 282	478 049	499 331
Akumuleeritud kulum	0	-6 057	-6 057
Jääkmaksumus	21 282	471 992	493 274

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	10 980	7 788
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 518	1 409

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kahte korterit ja ühte parkimiskohta. 2021. aastal teeniti renditulu ühe korteri eest 10 980 eurot (2020: 7 788 eurot). Teist korterit ega parkimiskohta pole veel välja renditud, mistõttu neil renditulu ei teenitud.

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen tütarettevõtjalt	181 493	181 493			5%	EUR, USD	16
Lühiajalised laenud kokku	181 493	181 493					
Laenukohustised kokku	181 493	181 493	0	0			

Aruandeaastal ettevõtja tütarettevõtjalt laenu ei saanud (2020: sai laenu summas 181 493 eurot). Aruandeaastal on tütarettevõtjalt saadud laenult arvestatud intresse summas 1 507 eurot (2020: 2 717 eurot). 2021. aastal tagastas ettevõtja laenukohustise summas 181 493 eurot (2020: 344 508 eurot) ja intressikohustise summas 2 100 eurot (2020: 15 616 eurot). Seisuga 31.12.2021 on tütarettevõtjalt saadud laenukohustis summas 0 eurot (2020: 181 493 eurot) ja intressikohustis summas 0 eurot (2020: 593 eurot). Vt ka lisa 14.

Sisemised intressimäärad ei erinenud oluliselt lepingulistest intressimääradest.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	537	537	
Võlad töövõtjatele	2 419	2 419	16
Võlad seotud osapooltele	2 120	2 120	16
Maksuvõlad	16 675	16 675	3
Tagatisraha	1 295	1 295	
Kokku võlad ja ettemaksed	23 046	23 046	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	232	232	
Võlad töövõtjatele	2 419	2 419	16
Võlad seotud osapooltele	1 193	1 193	16
Maksuvõlad	3 143	3 143	3
Muud võlad	593	593	
Intressivõlad	593	593	
Saadud ettemaksed	480	480	
Tulevaste perioodide tulud	480	480	
Tagatisraha	1 295	1 295	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 355	9 355	

Kuna ettevõtja on andnud üürile korteri, siis üürnik kohustub ettevõtjale tasuma tagatisraha peale üürilepingu allkirjastamist ühe kuu üürimakse ulatuses. Seisuga 31.12.2021 oli tagatisraha saldo summas 1 295 eurot (2020: 1 295 eurot).

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 300 033	6 511 551
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 825 009	1 627 888
Kokku tingimuslikud kohustised	9 125 042	8 139 439

Ettevõtja jaotamata kasum seisuga 31.12.2021 on 9 125 042 eurot (31.12.2020: 8 139 439 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis võib tekkida jaotamata kasumi dividendidena välja maksmisel seisuga 31.12.2021 on 1 825 009 eurot (31.12.2020: 1 627 888 eurot). Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist osanikule võimalik välja maksta 7 300 033 eurot (31.12.2020: 6 511 551 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2021.

Majandusaastal 2021 maksis ettevõtja välja dividende summas 43 011 eurot (2020: 43 011 eurot). Dividendide väljamaksamisega kaasnes tulumaksukulu summas 6 230 eurot (2020: 7 002 eurot).

Ettevõtjal ei ole seisuga 31.12.2021 garantii- ega käenduslepinguid (31.12.2020: sama).

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtja maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtja juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Lisa 11 Osakapital (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtja asutamisel on tehtud osakapitali rahaline sissemakse summas 2 500 eurot. 05.04.2016 suurendati mitterahalise sissemaksega osakapitali 500 euro võrra.		

Lisa 12 Muud äritulud (eurodes)

	2021	2020
Rendi- ja üüritulu	16 020	12 828
Muud	1 523	1 253
Kokku muud äritulud	17 543	14 081

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Palgakulu	43 738	19 500	
Sotsiaalmaksud	14 434	6 435	
Kokku tööjõukulud	58 172	25 935	16
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2	

Lisa 14 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	1 507	2 717	8, 16
Kokku intressikulud	1 507	2 717	

Lisa 15 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Intressitulu hoiustelt	255	128	
Intressitulu võlakirjadelt	8 931	4 695	6
Intressitulu laenudelt	53 919	34 572	2
Kokku intressitulud	63 105	39 395	

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 448	5 448	2
Kokku nõuded ja ettemaksud	5 448	5 448	
Laenukohustised			
Tütarettevõtjad	0	181 493	8
Kokku laenukohustised	0	181 493	
Võlad ja ettemaksud			
Tütarettevõtjad	0	593	8

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 539	3 612	9
Kokku võlad ja ettemaksud	4 539	4 205	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	344 508	181 493	344 508	181 493	2 717	8, 14
Kokku laenukohustised	344 508	181 493	344 508	181 493	2 717	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	181 493	0	181 493	0	1 507	8, 14
Kokku laenukohustised	181 493	0	181 493	0	1 507	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	58 172	25 935

Vt ka lisa 13.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2022

Kelnase Holding Company OÜ (registrikood: 14023074) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN TAJUR	Juhatuseliige	27.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kelnase Holding Company OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Kelnase Holding Company OÜ (ettevõtte) lühendatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2021 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks lühendatud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhtkond vastutab lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad lühendatud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad. Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame 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 ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu lühendatud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infotele või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

/digitaalselt allkirjastatud/
Laike Kaasik
Vandeauditor, litsents nr 511

LK Konsultatsioonid OÜ
Tegevusluba nr 290
Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

27. juuni 2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Kelnase Holding Company OÜ (registrikood: 14023074) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	27.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 096 429
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 028 613
Kokku	9 125 042
Jaotamine	
Dividendideks	150 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 975 042
Kokku	9 125 042

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 096 429
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 028 613
Kokku	9 125 042
Jaotamine	
Dividendideks	150 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 975 042
Kokku	9 125 042

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Martin Tajur	38509150228	Eesti	3000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	martin@kelnase.co