

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Kelnase Holding Company OÜ

registrikood: 14023074

tänava nimi ja maja number: Pärnu mnt 15

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 7 Laenukohustised	13
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 10 Osakapital	15
Lisa 11 Muud äritulud	15
Lisa 12 Tööjõukulud	15
Lisa 13 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	16
Lisa 14 Intressikulud	16
Lisa 15 Intressitulud	16
Lisa 16 Seotud osapooled	16
Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditori aruanne	19

Tegevusaruanne

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

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

Ettevõtja ei omanud 2020. aastal töötajaid.

Juhatusel liikmetele maksti aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga 25 935 eurot (2019. aastal tasu ei makstud).

Peamised finantssuhtarvud:

	2020	2019
Puhaskasum (kahjum)	5 155 896	2 086 933
Kohustuste osatähtsus koguvarast	2.29%	10.72%
Varade tootlus (ROA)	61.87%	61.50%
Omakapitali tootlus (ROE)	63.32%	68.89%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	62 529	51 607	
Finantsinvesteeringud	14 761	11 916	
Nõuded ja ettemaksed	474 414	188 673	2
Kokku käibevarad	551 704	252 196	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 844 409	1 581 466	4
Finantsinvesteeringud	1 433 509	958 118	5
Nõuded ja ettemaksed	56 140	171 896	2
Kinnisvarainvesteeringud	447 525	429 454	6
Kokku põhivarad	7 781 583	3 140 934	
Kokku varad	8 333 287	3 393 130	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	181 493	344 508	7,16
Võlad ja ettemaksed	9 355	19 067	8
Kokku lühiajalised kohustised	190 848	363 575	
Kokku kohustised	190 848	363 575	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 983 543	939 622	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 155 896	2 086 933	9
Kokku omakapital	8 142 439	3 029 555	
Kokku kohustised ja omakapital	8 333 287	3 393 130	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Muud äritulud	14 081	29 292	11
Mitmesugused tegevuskulud	-18 640	-22 600	
Tööjõukulud	-25 935	0	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 748	0	6
Muud ärikulud	-71 143	-14	
Ärikasum (kahjum)	-104 385	6 678	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	5 282 330	1 519 873	4,13
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-20 671	576 602	
Intressitulud	39 395	22 369	15
Intressikulud	-2 717	-32 831	14
Muud finantstulud ja -kulud	-31 054	-507	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 162 898	2 092 184	
Tulumaks	-7 002	-5 251	9
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 155 896	2 086 933	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kelnase Holding Company OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2020. a 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 alljärgnevatel 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 Keskpanga 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 Keskpanga 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. Aktsiaid 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 korrektuurid,

et viia need kooskõlla Ettevõtja arvestuspõhimõtetega.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena 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 laekavas 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 tööeest. 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 usaldusväärselt 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.

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 netodividendina 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.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Kelnase Holding Company OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) tütarettevõtjat;
- c) tegevjuhtkonda;
- d) 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)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud 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
Muud nõuded	501 154	445 014	56 140	
Laenunõuded	482 386	426 246	56 140	
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	

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded seotud osapoolte vastu	27 051	27 051	0	16
Muud nõuded	333 193	161 297	171 896	
Laenunõuded	325 306	153 410	171 896	
Intressinõuded	7 887	7 887	0	
Investeeringisplatvormil hoitav raha	325	325	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	360 569	188 673	171 896	

Nõue seotud osapoolte vastu seisuga 31.12.2020 sisaldab nõuet ainuomaniku vastu summas 5 448 eurot (31.12.2019 seisuga nõuet omaniku vastu summas 7 948 eurot ja nõuet tütarettevõtja vastu summas 19 103 eurot).

Seisuga 31.12.2020 on ettevõtjal lühiajaline laenunõue kolmandatele osapooltele summas 426 246 eurot (31.12.2019 153 410 eurot), intressiga vahemikus 4%-15% aastas.

Seisuga 31.12.2020 on ettevõtjal pikaajaline laenunõue kolmandatele osapooltele summas 56 140 eurot (31.12.2019 171 896 eurot), intressiga vahemikus 4%-15%.

Aruandeaastal on arvestatud intresse laenudelt summas 34 572 eurot ja võlakirjadelt summas 4 695 eurot (2019.a vastavalt 20 918 eurot ja 1 436 eurot). Vaata ka lisa 15.

Sisemised intressimäärad ei erinenud oluliselt lepingulistest intressimääradest.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	1 043	0	0
Sotsiaalmaks	0	1 980	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	120	0	0
Intress	0	0	0	1
Ettemaksukonto jääk	2 459		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 459	3 143	0	1

Vaata ka lisa 2 ja 8.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
559033-7175	Kelnase Coding Company AB	Rootsi	Investeering	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2019	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2020
Kelnase Coding Company AB	1 581 466	-1 019 387	5 282 330	5 844 409
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 581 466	-1 019 387	5 282 330	5 844 409

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

Vaata ka lisa 13.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2018	109 186	0	12 000	17 467	138 653
Soetamine	76 482	67 151	58 087	44 472	246 192
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	566 756	4 449	1 696	372	573 273
31.12.2019	752 424	71 600	71 783	62 311	958 118
					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

Muude all kajastatakse pikaajalisi finantsinvesteeringuid konverteeritavatesse laenudesse, mille sisuks on investeering omakapital ning kus osalusprotsent ja ettevõtte hetkeväärtus selguvad tulevikus. Aruandeaastal on saadud kahjumit valuutakursi ümberhindlusest summas 1 980 eurot (2019.a saadi kasumit 372 eurot).

Ettevõtjal on 31.12.2020 seisuga investeering 6% intressimääraga võlakirjadesse. Aruandeaastal on võlakirjadelt arvestatud intressi summas 4 695 eurot (2019.a 1 436 eurot). Vaata ka lisa 15.

Õiglases väärtuses kajastatud aktsiate, võlakirjade, fondide ja muude finantsinvesteeringute õiglase väärtuse aluseks 31.12.2020 on nende noteeritud turuhinnad (2019.a sama), v.a ühe finantsinvesteeringu puhul, kus õiglase väärtuse aluseks on juhatusepoolne hinnanguline turuväärtus.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2019		
Soetusmaksumus	429 454	429 454
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	429 454	429 454
Ostud ja parendused	20 819	20 819
Amortisatsioonikulu	-2 748	-2 748
31.12.2020		
Soetusmaksumus	450 273	450 273
Akumuleeritud kulum	-2 748	-2 748
Jääkmaksumus	447 525	447 525

	2020	2019
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	7 788	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 409	1 416

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kahte korterit ja ühte parkimiskohta. 2020. aastal teeniti renditulu ühe korteri eest 7 788 eurot (2019. a 0 eurot). Teist korterit ega parkimiskohta pole veel välja renditud, mistõttu neil renditulu ei teenitud.

Lisa 7 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					
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen tütarettevõtjalt	344 508	344 508			5%	EUR, USD	16
Lühiajalised laenud kokku	344 508	344 508					
Laenukohustised kokku	344 508	344 508					

Majandusaasta jooksul on ettevõtja vastavalt laenulepingule saanud laenu tütarettevõtjalt summas 181 493 eurot (2019.a 344 508 eurot), intressimääraga 5% aastas. 2020. aastal tagastas ettevõtja laenukohustise summas 344 508 eurot (2019.a 812 467 eurot). Seisuga 31.12.2020 oli tütarettevõtjalt saadud laenu jääk 181 493 eurot (2019.a 344 508 eurot) ja intressikohustis 593 eurot (2019.a 12 899 eurot). Aruandeaastal on tütarettevõtjalt saadud laenult arvestatud intresse summas 2 717 eurot (2019.a 32 830 eurot). Vaata ka lisa 14.

Sisemised intressimäärad ei erinenud oluliselt lepingulistest intressimääradest.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

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

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 373	5 373	
Maksuvõlad	1	1	3
Muud võlad	12 899	12 899	
Intressivõlad	12 899	12 899	16
Tagatisraha	420	420	
Võlad seotud osapooltele	374	374	16
Kokku võlad ja ettemaksed	19 067	19 067	

Kuna ettevõtja on andnud üürile korteri, siis üürnik kohustub ettevõtjale tasuma tagatisraha peale üürilepingu allkirjastamist ühe kuu üürimakse ulatuses. Seisuga 31.12.2020 oli tagatisraha saldo summas 1 295 eurot (2019.a 420 eurot).

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	6 511 551	2 421 244
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 627 888	605 311
Kokku tingimuslikud kohustised	8 139 439	3 026 555

Ettevõtja jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 on 8 139 439 eurot (31.12.2019 3 026 555 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus, mis võib tekkida jaotamata kasumi dividendidena välja maksmisel seisuga 31.12.2020 on 1 627 888 eurot (31.12.2019 605 311 eurot). Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist osanikule võimalik välja maksta 6 511 551 eurot (31.12.2019 2 421 244 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2020.

Majandusaastal 2020 maksis ettevõtja välja dividende summas 43 011 eurot (2019.a 32 258 eurot). Dividendide väljamaksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 7 002 eurot (2019.a 5 251 eurot).

Ettevõtjal ei ole seisuga 31. detsember 2020 garantii- ega käenduslepinguid.

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 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte asutamisel on tehtud osakapitali rahaline sissemakse summas 2 500 eurot. 05.04.2016 suurendati mitterahalise sissemaksega osakapitali 500 euro võrra.		

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019
Rendi- ja üüritulu	12 828	5 040
Muud	1 253	24 252
Kokku muud äritulud	14 081	29 292

Ettevõtja on 2019. aastal muu ärituluna kajastanud 2017. aastal tegevuskuludes kajastatud tütarettevõtja kulude korrigeerimise summas 24 252 eurot ning on samas summas kajastanud ka nõuet tütarettevõtja vastu.

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Palgakulu	19 500	0	
Sotsiaalmaksud	6 435	0	
Kokku tööjõukulud	25 935	0	16
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	0	

Lisa 13 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	5 282 330	1 519 873	
Kasum kapitaliosaluse meetodil	5 282 330	1 519 873	4
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	5 282 330	1 519 873	

Lisa 14 Intressikulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	2 717	32 830	7,16
Muud intressikulud	0	1	
Kokku intressikulud	2 717	32 831	

Lisa 15 Intressitulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Intressitulu hoiustelt	128	15	
Intressitulu võlakirjadelt	4 695	1 436	2,5
Intressitulu laenudelt	34 572	20 918	2
Kokku intressitulud	39 395	22 369	

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	0	182 086	19 103	357 407
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 448	1 193	7 949	374

Laenud

2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Kelnase Coding Company AB	181 493	344 508	5%	EUR, USD	30.11.2022

2019	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta
Tütarettevõtjad					
Kelnase Coding Company AB	0	344 508	812 467	5%	EUR, USD
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Eraisikust omanik	2 000	0	0	5%	EUR

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	25 935	0

Aruandeaastal sai ettevõtja laenu juurde Rootsi tütarettevõtjalt Kelnase Coding Company AB summas 181 493 eurot (2019.a 344 508 eurot), intressimääraga 5% aastas. Aruandeaastal on arvestatud laenudelt intressi summas 2 717 eurot (2019.a 32 830 eurot). Vaata ka lisa 14.

Aruandeaastal tagastas ettevõtja laenukohustise summas 344 508 eurot (2019.a 812 467 eurot). Seisuga 31.12.2020 oli tütarettevõtjalt saadud laenu jääk 181 493 eurot (2019.a 344 508 eurot) ja intressikohustus 593 eurot (2019.a 12 899 eurot). Vaata ka lisa 7 ja 8.

Kelnase Holding Company OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapooliks tütarettevõtjat ja tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikust omanikku.

Vaata ka lisa 2 ja 12.

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koronaviiruse (Covid-19) olemasolu ning praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse ning selle mõju ei ole taandunud ka peale 31.12.2020, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele, mõjutades sealhulgas ka Kelnase Holding Company OÜ tegevust. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea juhtkond otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist haiguspuhangu võimaliku mõju kohta Kelnase Holding Company OÜ-le, kuid juhtkond jätkab koronaviiruse kriisi mõju monitoorimist ettevõtte tegevusele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.04.2021

Kelnase Holding Company OÜ (registrikood: 14023074) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARTIN TAJUR	Juhatuse liige	12.04.2021

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 2020 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 2020 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 lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele.

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

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 arvamus. 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 arvamus 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 märkimisväärselt 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 infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. 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/

Laile Kaasik

Vandeauditor, litsents nr 511

LK Konsultatsioonid OÜ

Tegevusluba nr 290

Pärnu mnt 12, 10146 Tallinn

12. aprill 2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Kelnase Holding Company OÜ (registrikood: 14023074) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	12.04.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 983 543
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 155 896
Kokku	8 139 439
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 099 439
Kokku	8 139 439

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 983 543
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 155 896
Kokku	8 139 439
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 099 439
Kokku	8 139 439

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